



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2016

Nota.- 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA:

DYCORIENTAL S.A con número de RUC 1490812896001 fue constituido mediante escritura pública, celebrada el 29 de Marzo del 2011, Su domicilio principal se encuentra en la calle Quito s/ n y Bolívar a cuadra y media del parque, de la ciudad de Limón, provincia del Morona Santiago.

a) Construcción de obras civiles.

Nota.-2 RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTALES SIGNIFICATIVAS:

1.- Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación correcta de transacciones y hechos junto con la aplicación consistente de Las políticas contables más importantes de DYCORIENTAL S.A se establecen en el numeral 3 de la presente nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros que se establecen en las notas que son parte de este informe.



2.- Políticas contables.

Bases de consolidación

La empresa no tiene otras empresas asociadas o sucursales con las que se deba o pueda realizar la consolidación.

Inversiones en asociadas

No tiene inversiones en empresas asociadas

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de contratos de obra civil, Los ingresos ordinarios del contrato se valoran según el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro.

Impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 22% sobre la base impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del 14% sobre esta inversión.

El importe en los libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.



El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.}

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos:

- 1.- Impuesto al Valor Agregado
- 2.- Impuestos a la Renta
- 3.- Impuesto a los Consumos Especiales
- 4.- Anticipo de Impuesto a la Renta
- 5.- Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta
- 6.- Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes y tasas anuales:

Edificios 5% anual
Vehículos 20% Anual
Equipos de Computación 33,33% Anual
Muebles Enseres y Equipos 10% Anual
Instalaciones 10% Anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

La empresa no posee en la actualidad activos intangibles



Deterioro de Valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informara, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estimara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reducirá el importe en los libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comprobando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en los libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito mencionadas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De identificarse dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados,



considero que la LRTI permite hacer una reserva del 1% por cuentas incobrables considerando el saldo de la cuentas por cobrar, que en su mayoría, corresponden a impuestos anticipados y anticipos a proveedores.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés.

Sobregiros y préstamos bancarios

La empresa actual no posee créditos con instituciones financieras ni sobregiros con las mismas, el tratamiento contable para cuando existan en considerarlas como un pasivo dentro de balance general.

Anticipo de Clientes

Los anticipos recibidos por clientes luego de la firma del contrato de la obra a realizar se reconocerán como una obligación que será devengado según planillas de avances de la obra o cancelación de mismo si el contrato así lo permitiere.

Impuestos Anticipados

Corresponden a impuestos anticipados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de la Renta. La empresa compensa los créditos por el IVA de manera mensual, mientras que de la renta se compensa de manera anual. La Ley de Régimen Tributario Interno indica:

“Tendrá derecho a presentar un reclamo de paga indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración”, esto con lo que respecta a las retenciones que le han hecho; pero con referencia al anticipo calculado indica: “este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en



pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior” (fuente: LRTI y Reglamento).

Amortización

La amortización de costos, por gastos de organización y constitución, está calculada por el método de línea recta, esto es aprobado por el SRI por la LRTI

Capital y Reservas

A DYCORIENTAL S.A se le faculta formar una reserva Legal del 10% de las utilidades de ejercicio.

Obligaciones Laborales

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales.

Participación de empleados y funcionarios en las utilidades e impuestos

Por la disposición de la superintendencia de compañías, la participación de empleados y funcionarios en las utilidades y el gasto por impuestos a la renta, se registraran en los resultados del periodo, previa disminución a la utilidad del ejercicio.

Costos y gastos.- la empresa reconocerá como costos y gastos todos aquellos que se justifiquen para generar la actividad o el objetivo social de la empresa, independientemente que sean deducibles o no del impuesto a la renta.

Nota 3.- EFECTIVO:

El detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2016 es:

NORMA A SER APLICADA:



NIC 32 instrumentos financieros: Presentación, NIC 39, NIIF 7
Instrumentos Financieros:

Información a revelar.

El detalle de este rubro es como sigue	2016	2015
Caja General	3818.86	25689.96
Cooperativa de ahorro y crédito Jep cta. Ah. 406039693905	21.37	21.13
Cooperativa de ahorro y créd. Jep cta. cte. 409039693904	100.00	100.00
BanEcuador (ahorros) 4003982039	90.59	104.67
Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo	5.00	38.15
Total	4035.82	25953.91

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez.

Nota 4.- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Son créditos que la empresa tiene a su favor el mismo que es por IVA y renta.

El detalle de este rubro es como sigue	2016	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4058.71	3986.65
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIOS ANTERIORES	2458.51	
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO CORRIENTE	1600.20	3986.65

Nota 5.- **Propiedad Planta y Equipo**

Propiedad Planta y Equipo	2016	2015
MOTONIVELADORA MARCA DRESSER D830, SERIE 102128, AÑO 1996	10,000.00	10,000.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES Y PLANTA Y EQUIPO	-1,249.98	-1,249.98



Nota 6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

CUENTAS POR PAGAR	2016	2015
Retenciones 1%	0.46	
Retenciones 2%	0.27	855.72
70% retención del IVA		159.07
Impuesto por liquidar	9320.66	6617.14
Impuesto a la renta causado		1528.14
Aportes 21.50% por pagar	1790.27	1270.07
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		1201.72
Remuneraciones	17249.67	7.707.90
TOTAL	28361.33	19339.76

Son valores que deben ser cancelados a la administración tributaria de las retenciones realizadas y el pago del impuesto a la renta del año 2016.

Nota 7.- ANTICIPO DE CLIENTES:

ANTICIPO DE CLIENTES	2016	2015
LOGROÑOCORP S.A.	2075.34	8117.04

Nota 08.- CAPITAL:

El capital social de la compañía a diciembre 31 del 2016, está representado por \$ 800,00 en acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE	2016	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00	800.00
CABRERA CALDERON RAQUEL FREDENVINDA	400.00	400.00
LADESMA CABRERA SILVANA PAOLA	400.00	400.00



Nota 09.- PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2016.

PATRIMONIO	2016	2015
Capital	800.00	800.00
Reserva Legal	34.81	34.81
Utilidad Años Anteriores	18220.86	12939.23
Perdida de Años Anteriores	-2024.25	-2024.25
Perdida / utilidad Neta del ejercicio	-1989.15	5281.63
Total	15042.27	17031.42

En la contabilidad hay una diferencia de \$ 0,00 por lo que no tenemos que realizar ningún ajuste.

Nota 10.- INGRESOS:

La empresa observará la NIC 11 que se basa en el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Donde se destaca que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los COSTOS que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas tal como lo establece el alcance de la norma.

Los ingresos de la empresa del año 2016 se detallaron de la siguiente manera:

INGRESOS	2016	2015
Ventas Netas Locales	80020.00	251803.20
Otras Rentas	2.46	0.43
TOTAL INGRESOS	80022.46	251803.63



Nota 11.- COSTO Y GASTOS:

Los costos y gastos de la empresa del año 2016 se detallaron de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS	2016	2015
COSTOS	58182.30	229869.35
GASTOS ADMINISTRATIVOS	23795.57	13918.59
GASTOS FINANCIEROS	33.74	4.20
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	82011.61	243792.14