

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

A.) RESUMEN DE LAS PRACTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

DELTATRUST S.A. Fue constituida el 12 de Julio del 2012 en la ciudad de Guayaquil, El domicilio administrativo está situado en la Ciudadela Ciudad Colon, Edificio Empresarial 2, piso 1, oficina 109, su actividad principal es la de Compra, Venta, Alquiler y explotación de Bienes Inmuebles y su actividad secundaria es de Capacitación y Formación a Personal.

ANTECEDENTES:

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICL.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

BASES DE PREPARACION

Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las. que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICL.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas o un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

Activos financieros

Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes y servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Otros Activos Corrientes.

Servicios y Pagos Anticipado.

La empresa mantiene valores por cobrar en calidad de anticipo a proveedores estratégicos, con quienes mantenemos una relación comercial y que son parte fundamental en el desarrollo de nuestra actividad para brindar nuestros servicios. Por lo que hemos realizado desembolsos, durante el ejercicio económico 2015. Cabe mencionar, que antes de finalizar el periodo 2015 incurrimos en un Gasto Anticipado de Arriendo por un año, destinado para seguir en las instalaciones donde desarrollamos nuestra actividad.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.

Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles Devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación

continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: Gastos de Ventas, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

Ganancias Retenidas

Reserva Legal.- De acuerdo con la legislación vigente, la Junta General de Accionistas debe trasladar el 10% de la ganancia neta anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en los casos de Liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital social.

Reserva para reinversión.- La ley de Régimen Tributario Interno permite el establecimiento de reserva para reinversión en maquinarias y Equipos.

Reserva Facultativa, El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizada para la distribución de los dividendos y ciertos pagos como re liquidaciones de impuestos.

Transacciones con partes relacionadas.- La Compañía no posee participaciones en compañías o negocios en marcha a la fecha. Ni su conformación patrimonial hace posible formar parte de negocio alguno.

Impuesto a la Renta.- De los resultados al 31 de Diciembre del 2015, DELTATRUST S.A., generó resultados positivos, la Ganancia del Ejercicio Económico año 2015 se originó por los Ingresos que fueron superiores a los Gastos Administrativos, de Ventas y Participación de trabajadores.

CUENTAS	Año 2015	Año 2014	Variaciones
---------	----------	----------	-------------

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

A.) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Caja				
	Caja General	1,000.00	1,990.00	-49.75%
Banco		1,622.79	99.80	1526.04%
		2,622.79	2,089.80	

B.) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Cuentas por Cobrar Clientes	7,857.50	6,193.64	26.86%
	7,857.50	6,193.64	

C.) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.V.A)	5,102.23	6,655.56	-23.34%
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	1,160.77	1,741.64	-33.35%
	6,263.00	8,397.20	

D.) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Arriendo Pagados por Anticipado	7,500.00	18,000.00	-58.33%
Anticipo a Proveedores	18,000.00	15,000.00	20.00%
	25,500.00	33,000.00	

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES

42,243.29	49,680.64
------------------	------------------

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES**

E.) Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes			
No Relacionadas / Locales	33,448.76	46,010.00	-27.30%
	33,448.76	46,010.00	

F.) OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES			
Retenciones en la Fuente del I.V.A por pagar	39.99	40.00	-0.02%
Retenciones en la Fuente del I.R por pagar	163.33	603.33	-72.93%
Impuesto a la Renta del Ejercicio por pagar	998.42	372.94	167.72%
IESS por Pagar	162.86	108.00	50.80%
15% Participación a Trabajadores por pagar	800.87	299.15	167.72%
Beneficios a Empleados por pagar	967.00	125.00	673.60%
	3,132.47	1,548.42	

TOTAL PASIVOS CORRIENTES

36,581.23	47,558.42
------------------	------------------

PATRIMONIO

G.) PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Social	800.00	800.00	0.00%
Reservas Legal	486.20	132.22	267.72%
Resultados no distribuidos años anteriores	1,190.00	-	
Resultado del Ejercicio	3,185.86	1,190.00	167.72%
	5,662.06	2,122.22	166.80%

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

42,243.29	49,680.64
------------------	------------------

Atentamente,



AGUIRRE CARPIO LUIS ALBERTO
C.I. # 090983631-4
GERENTE GENERAL
DELTATRUST S.A.