

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa DAVALOS & DAVALOS CIA. LTDA constituida 25 de enero del 2008 con las siguientes bases:

Nuestra Misión. Aportar de manera eficiente y fidedigna al desarrollo del sector energético local y regional, y sus y formación, de excelentísima calidad, en el marco de los más altos estándares, destinados a satisfacer las más exigentes necesidades de información, y training especializado.

Nuestra Visión: Ser considerados como un referente extremadamente profesional y fidedigno en la cobertura y manejo de información especializada en el País y la Región.

Los estados Financieros están basados en las siguientes notas explicativas

1.1. Clasificación de los activos y pasivos

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes en el Balance de situación, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

1.2. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la empresa tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en la Cuenta de resultados.

1.3. Moneda funcional

Las partidas incluidas en estas cuentas se valoran utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Las Cuentas anuales se presentan en dólares, que es la moneda funcional y de presentación de la empresa.

1.4. Propiedades, planta y equipo

Coste

Los elementos de propiedades, planta y equipo adquiridos se valoran inicialmente por su coste de adquisición, que incluye los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

Los gastos financieros relativos a la financiación que sean directamente atribuibles a la adquisición, tanto si es de carácter específica como genérica. En relación con la financiación genérica, los gastos financieros activados se obtienen aplicando el coste medio de financiación ajena a largo plazo a la inversión media acumulada susceptible de activación no financiada específicamente.

Los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la adecuación del propio inmovilizado.

Dávalos & Dávalos aplica el método del coste para el registro de los elementos de propiedades, planta y equipo; posteriormente, esta partida se refleja por su coste de adquisición, menos la amortización acumulada y menos cualquier pérdida de valor acumulada.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos. Mientras que los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento a los que se imputan se registrará como gasto.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la Cuenta de resultados del ejercicio.

b. Amortización

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se amortiza siguiendo el método lineal, mediante la distribución del coste de adquisición de los activos corregido por el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos, según el siguiente detalle:

Años de vida útil estimada

Edificios y otras construcciones 30-50

Maquinaria e instalaciones:

Mobiliario y enseres 9-15

Elementos de transporte: 5-15

Los elementos de propiedades, planta y equipo en curso se registran por su precio de coste, deduciendo las pérdidas de valor reconocidas. El coste incluye los costes por intereses capitalizados de conformidad con la política contable de Dávalos & Dávalos. La amortización de estos activos, comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

1.9. Activos financieros corrientes y no corrientes

La empresa clasificará sus activos financieros dentro de las siguientes categorías:

- (i) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados,
- (ii) préstamos y cuentas a cobrar,
- (iii) inversiones mantenidas a vencimiento, y
- (iv) activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual las inversiones son adquiridas; la empresa determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial y revisa la misma a cada fecha de cierre. a. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
Esta categoría tiene a su vez dos subcategorías:

- (i) activos financieros mantenidos para su negociación y
- (ii) aquéllos designados en el momento inicial como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Un activo financiero es clasificado como activo financiero a valor razonable, si es adquirido principalmente con el propósito de venderlo en un corto plazo o si es designado como tal. Los derivados financieros se clasifican como mantenidos para su negociación a no ser que estén designados como instrumentos de cobertura. Los activos dentro de esta categoría están clasificados como corrientes tanto si están mantenidos para la negociación como si se espera se realicen dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

1.11. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros. La valoración y registro de las mismas Los préstamos y cuentas a cobrar son determinados en la factura de venta, anticipos y préstamos a los empleados o por notas de crédito proveedores. Surgen cuando La empresa provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes

1.12. Efectivo y equivalentes al efectivo

La empresa clasifica en el epígrafe de efectivo y equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, como por ejemplo el dinero líquido en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

Las áreas financiera y de cartera utilizará la cuenta Caja en la cual se registrará primero todo movimiento de ingreso al Banco originados por el giro normal del negocio en el mismo día o máximo al siguiente día laborable, solo después del mismo se puede hacer la transferencia a la cuenta Bancos.

La cuenta caja chica por un valor mensual específico que variará según el crecimiento de la compañía, se le entregará a la recepcionista la cual será responsable de su manejo y liquidación mensual, con este fondo se podrá cancelar gastos con factura y demás requisitos de la LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno) hasta por el valor de \$50.00, anticipos hasta de \$10 por empleado para montos mayores deben ser autorizados.

El área financiera utilizará la cuenta Bancos para registrar los egresos de los gastos y pagos realizados con cheque o transferencia bancaria, en esta cuenta solo debe registrarse movimientos del giro normal del negocio. El área de cartera utilizará la cuenta Bancos para transferir todos los ingresos originados en la cuenta caja.

1.15 Provisiones

El Grupo distingue entre:

- Provisiones: obligaciones presentes, legales o asumidas por la empresa, surgidas como consecuencia de un suceso pasado para cuya cancelación se espera una salida de recursos (beneficios económicos) cuyo importe y momento pueden ser inciertos; y
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de un suceso pasado cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o para cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

Las Cuentas anuales recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la NIC 37.

Dentro de este epígrafe se incluyen las obligaciones asumidas por compromisos por pensiones y obligaciones similares.

1.18. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal.

1.19. Impuesto sobre beneficios

La empresa registra, en la Cuenta de resultados del ejercicio, el importe devengado del impuesto que grava la renta de las sociedades, para cuyo cálculo se toman en consideración las diferencias existentes entre el devengo contable y el devengo fiscal de las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente, que hayan sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, dando origen así a las diferencias temporarias y el correspondiente reconocimiento de determinados activos y pasivos por impuestos diferidos que aparecen en el Balance de situación. Estos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera que sean recuperadas o liquidadas.

Son diferencias temporarias:

- Aquellas diferencias temporales que se dan entre el resultado contable y el resultado fiscal que se originan en un ejercicio y revierten en otro u otros posteriores.
- Las que surgen como consecuencia de un hecho que no afecta al resultado, pero que hace que el valor contable de un activo o pasivo difiera de su base fiscal.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados como diferencias temporarias solo se reconocen en el caso de que la reversión se produzca en un plazo cercano y se considere probable vayan a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y además no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta al resultado del ejercicio. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la empresa vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos. El gasto devengado del impuesto sobre beneficio incluye tanto el gasto por el impuesto diferido como el gasto por el impuesto corriente entendido éste como la cantidad a pagar (o recuperar) relativa al resultado fiscal del ejercicio.

1.20 Beneficios sociales

Beneficios Sociales

Aporte patronal.- Este valor corresponde al 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir la compañía y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 24 del mes siguiente.

Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño.- Estos valores corresponden a una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 23 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarto Sueldo o Bono Escolar.- Este bono equivale a la doceava parte de un salario mínimo vital general (SMVG) y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, la compañía paga en agosto para la región sierra, cabe anotar que este bono reciben todos por igual, independientemente de si tienen hijos o no.

Fondo de Reserva.- A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en la compañía sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año y corresponde a la doceava parte del total de ingresos, se paga según lo dicta la Ley de Seguridad Social.

Vacaciones.- Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya cumplido un año de trabajo en la misma entidad, el pago corresponde a la 24ava. parte del total de ingresos, se cancela antes de que el trabajador salga en goce de sus vacaciones anuales.

1.20. Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos procedentes de las ventas tarifa 0% y 12% de bienes por la distribución se registran en el momento en que los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad han sido transferidos.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

Los gastos se reconocen en la Cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Asimismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía. Los ingresos y gastos procedentes de una misma transacción se registran de forma simultánea en la Cuenta de resultados.

1.21. Metodología para la estimación del valor razonable

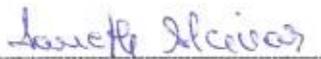
La metodología utilizada en la estimación del importe recuperable de los activos es en general el valor de uso, calculado a partir de los flujos de fondos esperados futuros derivados de la explotación de tales activos, descontados con una tasa que refleja el coste del capital medio ponderado. La estimación del coste de capital es específica para cada activo, en función de la moneda de sus flujos de caja y de los riesgos asociados a éstos, incluyendo el riesgo país.

Posteriormente, en proyecciones estándares de largo plazo, soportadas por la media de los precios históricos obtenidos a partir de un número considerable de años.

1.22 . Patrimonio

El capital de la compañía es de \$400.00 (cuatrocientos dólares americanos), está conformado por dos socios:

Nombre	Cédula de Identidad	% de Participación
Alfaro Rengel Gladys Bertha	1701259994	4%
Dávalos Alfaro David Alberto	1705267597	392%
Dueñas Dávalos María José	0602487514	4%



ALCIVAR MACIAS JANETH BEATRIZ

CONTADORA

RUC: 1309619748001