

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

DAFFNER CORP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación.

Norma	Fecha	Aplicación obligatoria para operaciones iniciadas a partir de:
NIIF 10	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016
NIIF 16 y NIIF 17	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016
NIIF 18	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016
NIIF 19	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016
NIIF 20	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016
NIIF 21	Exposición, "Normas Internacionales de Información Financiera - presentación", "Activo y pasivo netos" y "Pasivos financieros en el estado de situación financiera"	1 de enero del 2016

La Administración de la Empresa estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Empresa.

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Empresa.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con compañías relacionadas del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

DAFFNER CORP S.A. (en adelante "la Empresa") fue constituida el 13 de octubre del 2008, mediante resolución No 08.Q.D.004186 del 06 de octubre del 2008, la Superintendencia de Compañías autorizó el establecimiento de la Empresa y le otorgó el permiso para operar en el país.

La razón social de la Empresa establece que la misma podrá FABRICACIÓN DE PLANTAS DESTILADORAS Y RECTIFICADORAS PARA LAS REFINERÍAS DE PETRÓLEO, LA INDUSTRIA QUÍMICA, LA INDUSTRIA DE ELABORACIÓN DE BEBIDAS, ETCÉTERA; MAQUINARIA PARA LICUAR AIRE O GAS, GENERADORES DE GAS.

Los resultados del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017 muestran movimientos debido a que la compañía ha atravesado problemas de liquidez por que los proyectos y negocios previstos en la planificación estratégica no se han logrado desarrollar.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros de la Empresa DAFFNER CORP S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicados de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Empresa.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidas en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujo de efectivo. Durante el año 2017 la Empresa ha tenido transacciones que califican como coberturas de flujo de efectivo.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "Préstamos y cuentas por cobrar", "Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento" y "Activos financieros disponibles para la venta".

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa no mantuvo ni activos ni pasivos financieros.

2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Empresa reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Empresa valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

DAFFNER CORP S.A. establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor esté en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2017 no se han registrado provisiones por deterioro.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o DAFFNER CORP S.A. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Cuentas por cobrar

La Empresa no registra ninguna cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2017.

2.6 Activos fijos

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que generen beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Empresa y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de otras propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de los activos fijos son las siguientes:

Tipo de bien	Número de años
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación y comunicaciones	3

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en otros ingresos o egresos no operacionales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los elementos de propiedades y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos contruidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La Empresa al 31 de diciembre del 2017 no tiene registrado ningún activo.

2.7 Activos intangibles

Se consideran como activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente ya que por ser separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual.

Los activos intangibles mantenidos por la Empresa, consisten principalmente en software y licencias para los cuales se han definido las siguientes vidas útiles:

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Tipo de intangible	Número de años
Software	3
Licencias	3

2.8 Deterioro de activos no financieros (activos fijos y activos intangibles)

Los activos sujetos a depreciación y amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo excede a su monto recuperable, la Empresa registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2017, no se han identificado pérdidas por deterioro de activos no financieros debido a que la Administración considera que no existen indicios de deterioro en las operaciones de la Empresa.

2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El pago por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2012: 13%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

En el año 2017, la Empresa no pagó anticipos de impuesto a la renta acogiéndose a lo establecido en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que establece que las sociedades recién constituidas que inicien actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, que involucre la iniciación de proceso productivo y comercial.

Impuesto a la renta diferido -

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina cuando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de impuesto a la Renta, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.10 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, en el caso que los resultados de operación de la Empresa arrojen utilidades.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercero y décimo cuarto sueldos y otros relacionados con la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.11 Cuentas por pagar

La Empresa sí registra cuenta por pagar al 31 de diciembre del 2017.

2.12 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos al cierre del periodo son reconocidos evidenciando el método de contabilidad por la prestación del servicio jurídico, que incluye el principio contable y la metodología principal para el reconocimiento de los ingresos y costos generados.

Los ingresos corresponden al importe inicial acordado en el capital más cualquier variación, reclamos y pagos de incentivos en la medida que los mismos puedan medirse de forma fiable.

3 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de la Empresa realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Empresa se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios comerciales e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Empresa y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicación del criterio profesional se encuentran relacionado con el siguiente concepto:

- Activos fijos y activos intangibles:** La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año y se realiza la revisión del análisis del deterioro de sus activos fijos.
- Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación personal y devaluación. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta diferido:** La Empresa ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.
- Método de avance de obra:** La Empresa mensualmente estima el ingreso en base al porcentaje de avance de cada una de las unidades de obra estipuladas en el proyecto. Los costos atribuibles al avance en obra son costos reales incurridos por la Empresa.

4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio.

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de cuentas por cobrar comerciales y otras, cuentas por pagar proveedores, subcontratistas y otras, cuentas por pagar a compañías relacionadas, efectivo y equivalente

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

de efectivo se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	US\$	
	2017	2016
Caja Chica	-	41,65
Bancos	812,00	812,00
Total	812,00	853,65

6 CUENTAS POR COBRAR

	US\$	
	2017	2016
Cuentas por cobrar	-	36.383,13
Total	-	36.383,13

7 CUENTA POR PAGAR

El movimiento de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	US\$	
	2017	2016
Obligaciones con el IESS	927,00	266,12
Otros pasivos por beneficios a empleados	-	3.197,73
Total	927,00	3.463,85

8 BENEFICIOS EMPLEADOS

	US\$	
	2017	2016
Obligaciones con el IESS	927,00	266,12
Otros pasivos por beneficios a empleados	-	3.197,73
Total	927,00	3.463,85

DAFFNER CORP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

9 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Correspondientes a las Retenciones de IVA y Retenciones del Impuesto a la Renta que se los realiza a los proveedores y se detalla así:

	US\$	No en Ventas	Participación Trabajadores	Total
Costos:				
31 de diciembre de 2017				
Pagos		2.710,09	-	2.710,09
Ajustes/Reclasificación				
31/12/2017	US\$	2.710,09	-	2.710,09

10 CAPITAL ASIGNADO

El capital asignado para la operación de la Empresa fue de US\$800, al momento de ser constituida, actualmente mantiene ese mismo capital.

11 INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de los ingresos fue así:

	US\$	
	2017	2016
Ingreso	-	-
Servicios	25.381,14	37.152,00
Total	25.381,14	37.152,00

DAFFNER CORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

12 GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el movimiento de los gastos es como sigue:

Detalle	US\$	
	2017	2016
GASTOS OPERACIONALES		
Gasto de Ventas Generales y Administrativos	2576,51	
Remina	11.386,67	21.700,00
Aporte a la seguridad social	1.287,32	2.426,27
Beneficios Sociales e Indemnización		2.553,46
Honorarios, comisiones, y dietas a personas naturales	35,00	
Gasto depreciaciones	6.030,23	6.030,73
Transporte		281,68
Otros tributos		
Otros Gastos		3.115,66
Gasto no deducible		
Total	21.275,73	36.171,80

13 IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación.

El gasto por 22% de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio terminado al

31 de diciembre del 2017 se refleja en la siguiente conciliación tributaria efectuada:

DAFFNER CORP S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Utilidad o pérdida del ejercicio	4.105,41	981,60
Menos Participación Trabajadores	615,81	147,24
Más: Gastos no Deducibles		
Menos: Otras Rentas		
Menos: Pérdidas tributarias Años anteriores		
Saldo Utilidad Gravable o Pérdida del ejercicio	3.489,60	834,36
Beneficio a la tasa impositiva Impuesto a la Renta 22%	767,71	183,56
Más: saldo del anticipo pendiente de pago		1.518,56
Utilidad o pérdida tributaria		
Crédito Tributario de años anteriores		
Menos: Retenciones en la Fuente Año	507,62	502,30
Saldo a Favor o Impuesto a la Renta	290,09	1.016,06

14 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación en Junio 27 del 2018.


Edwin Adán Sánchez Vega
Representante Legal


Doris Patricia Quishpe Galarza
Contadora