

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2018
Expresadas en U.S.dòlares

1. Operaciones

DUAP ECUADOR S.A. está constituida en Ecuador desde el 13 de Diciembre del 2012 y su actividad principal es dedicarse a la importación y venta de equipos de electricidad, repuestos y mantenimiento de las mismas generadoras eléctricas con tecnología mecánica en la rama hidráulica y electrónica vinculada a motores de combustión.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- Base de presentación de los estados financieros

En la contabilidad y en la presentación de los estados financieros, la compañía cumple con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presenta en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

2.2.- Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2018 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.



2.3.- Uso de Juicios y Estimaciones

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos futuros.

2.4.- Efectivo y equivalentes en efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósito a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

2.5.- Documentos y cuentas por cobrar

Son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. También incluyen las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. El monto de la estimación se reconoce en el estado de resultados integrales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales. Durante el análisis realizado en el 2018 no se identificaron valores de dudosa cobranza Debido a que el cierre contable se lo realizó considerando las mediciones bajo NIIF, no se reporte ningún ajuste en su estimación para cuentas de dudosa cobranza durante el 2018.

2.6.- Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización; que comprenden la materia prima y los gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.7.- Propiedad, planta y equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo son de plena propiedad de la compañía, los mismos que se encuentran registrados al costo menos la depreciación; y, pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades, planta y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios y Obras de Infraestructura	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

2.8.- Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.9.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido.

Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.10.- Impuestos a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas; mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga al resultado del año que se devenga como base. Las normas tributarias vigentes para el 2018 establecen una tasa de impuesto del 22% para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del año 2010 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 02% del patrimonio, 02% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma establecido 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.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.11.- Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.12.- Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen en la medida en que probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

La compañía registra en el costo de productos vendidos todos los insumos consumidos en su producción, las principales materias primas utilizadas, y que constituye la mayor parte del costo, los cargos de mano de obra directa e indirecta que son relacionadas con el personal de operativo.

Los costos y gastos se reconocen en función de su devengamiento.



2.13.- Administración de riesgo

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros como sigue:

Riesgo cambiario.-Algunas Compras a Proveedores del exterior son facturadas en varias monedas tales como Euros, Francos, etc por consiguiente generan diferencial cambiario en los estados financieros de la empresa.

Riesgo crediticio.- Es la pérdida que enfrenta la compañía si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos. Al 31 de diciembre del 2018, no se reporta un riesgo del material de crédito.

Riesgo de liquidez.- Es el riesgo de la que compañía tenga dificultades de para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante al a entrega de efectivo u otros activos financieros. La administración hace un seguimiento de la provisiones con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión, al tiempo que tarta de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser necesarios.

Riesgo de tasa de interés: La compañía no tiene inversiones en valores que se pueda ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

El endeudamiento a corto y largo plazo expone a la compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus instrumentos financieros.

Riesgo operacional: El objetivo de la compañía es administrar el riesgo operacional para sí limitar las pedidas financieras y los daños a la reputación de la compañía alcanzando su objetivo desarrollando e implementado mejores control gerencial.

Moneda Local: A partir del año 2000, el Dólar Americano es la moneda de uso local en la república del Ecuador.



3. Efectivo y Equivalentes

Al 31 de Diciembre del 2018 efectivo y sus equivalentes se presentan como sigue:

	<u>2018</u>
Caja Chica Gerencia	403.90
Banco del Pacifico Cta.Cte. No. 07455720	38,822.93
Banco Internacional Cta. Cte. 1300628898	4,671.91
Cuenta Virtual Bco. Pacifico	79.40
	<hr/>
	43,978.14

4. Activos Financieros ,neto

Al 31 de diciembre del 2018 Activos Financieros neto presentan los siguientes saldos :

	<u>2018</u>
Clientes no Relacionados	33,717.86
Otras cuentas por cobrar	3,325.86
	<hr/>
	37,043.72

5. Activos por Impuestos Corrientes

Activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 está representada como sigue:

	<u>2018</u>
IVA Pagado en Adquisiciones y Pagos tarifa 12% y 14%	29,798.67
Retencion IVA Clientes 30 %	120,292.79
Retencion IVA Clientes 70%	34,298.23
Retencion IVA Clientes 100%	1,918.95
Retencion de IR de clientes 1%	4,950.09
Retencion de IR de clientes 2%	6,743.58
Anticipo Imp Renta pagado	809.72
	<hr/>
	198,812.03



6. Gastos Anticipados

Al 31 de Diciembre del 2018 Gastos Anticipados representan principalmente con **DUAP INDUSTRIES INC, ENERPRIME Y SIENNA** valores cargados por importación de servicios los cuales serán facturados a los respectivos clientes durante el 2019 , se incluye un detalle de los mismos:

	<u>2018</u>
<u>Relacionadas</u>	
DUAP INDUSTRIES INC	90,195.20
<u>No Relacioandas</u>	
ENERPRIME	120,000.00
SIENNA	64,504.80
Garantias por Arriendos	1,797.56
Jaime Murillo Auditoria Externa	2,000.00
Otros	714.11
	<u>279,211.67</u>

7. Propiedad, planta y Equipos

Al 31 de diciembre del 2018 Propiedad, Planta y Equipos incluye las cuentas que se detallan como sigue:

	<u>2018</u>
Equipos de Computacion y Software	5,183.14
Vehiculos, Equipos de Transporte	33,374.97
Depreciacion Acumulada	<u>-18,127.68</u>
	20,430.43
Saldo al 31 de diciembre del 2017	26,631.77
Adiciones	828.59
Depreciaciones	<u>-7,029.93</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	20,430.43



8. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de Diciembre del 2018 cuentas y documentos por pagar se compone como sigue:

	<u>2018</u>
Alvaro Vergas Ferruzola	1,653.76
Richard Hernandez	315.00
Enerprime	9,440.00
Serprodin	70,160.88
Next Technology	1,440.00
Caja T/C Empresarial Diners Club	1,539.21
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	618.94
Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil	6,085.16
Otras cuentas por pagar	513.25
	<u>91,766.20</u>

Cuentas por Pagar por **USD.70,160,88 al Proveedor** Serprodin S.A. corresponde a compra de respuestos con su respectivos costos de servicios para el contrato con PETROAMAZONAS valor que fue cancelado en Febrero del 2019.

9. Cuentas por Pagar compañías relacionadas

Al 31 de Diciembre del 2018 cuentas por pagar compañías relacionadas están representada por las siguientes cuentas:

	<u>2018</u>
Duap Industries	103,249.63
Duap AG	21,520.36
EFI HIGTECH	97,500.00
	<u>222,269.99</u>

Cuentas por Pagar Compañía relacionada **EFIHIGTECH por USD.97,500,00** corresponden a saldos por disminución de capital que efectuó la empresa durante el periodo 2017 el mismo que no existe fecha establecida para su cancelación.



10. Capital Social

El capital social de **DUAP ECUADOR S.A.** al 31 de Diciembre del 2018 está representado por 400 acciones de USD.625,00 dólares cada una. Es importante indicar que en enero del 2017 según resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-17-0000189 la Superintendencia de Compañías aprobó la disminución de capital en USD. 250,000,00 estableciendo el nuevo capital social en USD.250,000,00, se presenta el detalle de los accionistas a continuación:

Accionistas	Capital	Numero Acciones
EFI HIGTECH ag	247,500.00	396
FLORES GARCIA MAURA ELENA	2,500.00	4
	250,000.00	400

11. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

12. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución (Diciembre del 2012).

(b) Tasa de impuesto-

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el 2018 para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.



(c) Conciliación del Resultado Contable - Tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad (pérdida) contable con la utilidad (pérdida) fiscal de la compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

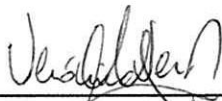
Utilidad (Pérdida) antes de Provisión para Impuesto a la Renta	(74,109,60)
--	-------------

Más(Menos) Partidas Conciliatorias

Gastos no Deducibles	74,831,28
Utilidad Gravable	721,68
Tasa de Impuesto	22%
Provisión para Impuesto a la Renta	158,76

12. Eventos Posteriores

Entre el 1 de enero del 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes 2 de Abril del 2019 no se presentaron hechos o eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



Ing. Verónica Vera Montenegro
Representante Legal



Ec. Maura Flores Garcia
Contador General

