RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑIA

La Compañía se constituyó el 13 de diciembre de 2012, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, con escritura pública perfeccionada ante el Doctor Remigio Poveda Vargas, Notario Décimo Séptimo del Cantón Quito, bajo la denominación DALIAL S.A. CONSTRUCTORES con un plazo de duración de cincuenta años, con un capital social de ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en ochocientos acciones de un dólar de valor nominal cada una, inscrita en el Registro Mercantil el 5 de marzo del 2013, bajo el número 738, repertorio 7474.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General, este último ejercerá la representación legal de la Compañía en todo acto judicial y extrajudicial. Las operaciones societarias de la compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y las normas del Código Civil y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene por objeto social, la siguiente actividad:

- Actividades de Ingeniería Civil.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de América, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y/o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

2.2 Valuación de activos fijos

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a los resultados bajo el método de línea recta, en función de los años de vida útil sin valor residual.

Depreciación anual aplicada en el año 2014:

➤ Edificios	5%
➤ Maquinaria y equipo	10%

➤	Mobiliario y equipo de oficina	10%
➤	Vehículos	20%
➤	Equipos de computación y software	33%

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta.

Para el período del 2014 no se provisiona el 15% utilidad para los trabajadores debido que la empresa arroja una pérdida de USD.\$ 16.161,80.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador, establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 22% por concepto de Impuesto a la Renta previa la elaboración de la conciliación tributaria, en los términos que establece la Ley.

En concordancia con lo expuesto anteriormente, la compañía no provisiona el impuesto a la renta ya que al 31 de diciembre del 2014 tiene una pérdida el valor de USD.\$ 16.161,80 como se muestra en la Nota 13 de la Conciliación Tributaria, procedimiento que deberá ser ratificado por la Junta General de Accionistas.

2.6 Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297, faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social.

2.7 Políticas administrativas y de procedimientos

a) **Políticas de Ventas**

Los ingresos que genera la compañía se originan por las Actividades de Ingeniería Civil en la ciudad de Quito.

b) **Sistema Contable**

El software de contabilidad utilizado por la compañía es Microsystem, sistema que tiene 4 módulos que son caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y contabilidad los mismos que se encuentran integrados, con el fin de obtener información eficiente y oportuna.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
CAJA CHICA		
Caja chica	0,00	0,00
SUMAN:	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
BANCOS		
Banco Pichincha	4.845,39	9.212,14
	<u>4.845,39</u>	<u>9.212,14</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>4.845,39</u>	<u>9.212,14</u>

NOTA (4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Credito tributario IVA	(a)	712,49	80,36
Credito años anteriores	(a)	0,00	5,78
Retención en la fuente	(a)	240,00	720,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>952,49</u>	<u>800,36</u>

(a) Corresponde a las provisiones de impuestos a favor del contribuyente del mes de diciembre del presente periodo, los mismos que serán liquidados en el 2015.

NOTA (5) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Proveedores	(b)	1.550,00	5.704,95
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>1.550,00</u>	<u>5.704,95</u>

(b) Corresponde al saldo de proveedores, el mismo que será cancelado en el siguiente período.

NOTA (6) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
IVA en ventas	1.440,00	0,00
SUMAN:	<u>1.440,00</u>	<u>0,00</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		
Impuesto a la renta	234,22	0,00
SUMAN:	<u>234,22</u>	<u>0,00</u>
CON EL IESS		
Aporte patronal	(c) 59,02	2,02
Aporte personal	(c) 45,40	1,57
Préstamos quirografarios	(c) 86,66	126,78
SUMAN:	<u>191,08</u>	<u>130,37</u>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo tercer sueldo	40,47	0,00
Décimo cuarto sueldo	132,50	0,00
SUMAN:	<u>172,97</u>	<u>0,00</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR		
Participación trabajadores	187,47	0,00
SUMAN:	<u>187,47</u>	<u>0,00</u>
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u><u>2.225,74</u></u>	<u><u>130,37</u></u>

- (c) Saldos correspondientes al mes de diciembre, los mismos que serán cancelados en enero del 2015 con la generación de las planillas.

NOTA (7) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Sueldos por Pagar	(d) 394,05	16,67
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	<u>394,05</u>	<u>16,67</u>

- (d) Corresponde al registro de los sueldos del mes de diciembre, los mismos que serán cancelados el 01 de enero del 2014.

NOTA (8) CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

<u>Descripción</u>	(e)	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Sueldos por Pagar		0,00	18.700,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES		<u>0,00</u>	<u>18.700,00</u>

(e) Corresponde al registro de un préstamo que le realiza uno de los accionistas a la empresa, el mismo que se ira cancelando según la empresa tenga disponibilidad ni tampoco genera intereses.

NOTA (9) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

<u>Nombres</u>	%	<u>Valor</u>
SOCIOS.		
Ing. Javier Andrade	95	760,00
Sra. Monar Silva Mercy	5	40,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		<u>800,00</u>

NOTA (10) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2014 arrojan una pérdida neta de US. \$. 16.161,80; valor que la Administración al cierre del período hace constar en el balance general.

NOTA (11) INGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-14</u>
Ingresos por Ventas	36.000,00
TOTAL DE INGRESOS	<u>36.000,00</u>

NOTA (12) EGRESOS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-14</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Sueldos y salarios y demas remuneraciones	12.272,68
Aporte a la seguridad social	2.513,88
Beneficios sociales e indemnizaciones	705,56
Combustibles	36.669,68
TOTAL DE EGRESOS	<u>52.161,80</u>

NOTA (13) CONCILIACION TRIBUTARIA

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-14</u>
Perdida contable	-16.161,80
15% Participación Trabajadores	<u>0,00</u>
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad contable	-16.161,80
Más: Gastos no deducibles	0,00
Menos: 15% Participación trabajadores	0,00
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>-16.161,81</u>
Total Impuesto a la renta Causado	<u>0,00</u>