

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DIAFAVICELL CIA. LTDA. POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía DIAFAVICELL CIA. LTDA. Está constituida en Ecuador y su actividad principal es la representación y comercialización de los productos y servicios de la Telefónica Movistar OTECEL S.A., en virtud a un contrato firmado desde el año 2013 con vigencia hasta el año 2015.

Al 31 de diciembre del 2015 dispone de 11 empleados distribuidos en: Gerencia General Gerencia Comercial y en las Áreas de Ventas, Operaciones y Administrativa – Financiera

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido elaborados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

2.2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de DIAFAVICELL CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado en el valor de compra.

2.3. EFECTIVO Y BANCOS

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, PERSONAL, SOCIOS, ANTICIPOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son registradas a su valor razonable incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituyó en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

2.5. IMPUESTOS

Son registradas las Retenciones en la Fuente por Valor Agregado del 30% y 70% así como por Impuesto a la Renta que nos realiza nuestro único Cliente OTECEL S.A. Además incluye el valor por 12% IVA por Cobrar sobre Compras.

2.6. INVENTARIOS

Están valuados al costo de adquisición el cual se ha mantenido fijo en los últimos 3 años, por lo que se considera que es el correcto para valuar. Además el único proveedor de estos bienes es nuestro único cliente OTECEL S.A.

2.7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. No ha ameritado ninguna clase de ajuste por revalorización o pérdidas de valor.

2.8. ACTIVOS DIFERIDOS

Están valorados al costo histórico y son a largo plazo sin que vaya a implicar ajustes de su valor.

2.9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 5

2.10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representan pasivos monetarios contraídos con instituciones del sector financiero legalmente constituidas en el país; que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método del interés efectivo. Todas las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente.

2.11. PRÉSTAMOS DE SOCIOS Y TERCEROS:

Representan pasivos financieros contraídos con los socios de la compañía a corto plazo y de devolución inmediata; que se reconocen a su valor razonable neto.

2.12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Son todos los valores por retenciones en la fuente que se ha realizado a proveedores tanto en lo que se refiere a Impuesto al Valor Agregado IVA como al Impuesto a la Renta el mismo que es pagado en forma mensual, por lo tanto su valoración es al costo y no amerita ninguna revalorización ni pérdida por deterioro.

Al no haberse realizado correcciones por aplicación de las NIIF's no ha ameritado tener ningún valor como Impuestos Diferidos.

2.13. OBLIGACIONES CON EL IESS:

Son obligaciones por aportes, préstamos y fondos de reserva al valor de costo o valor retenido; no existen variaciones de valorización.

2.14. PROVISIONES SOCIALES Y BENEFICIOS A TRABAJADORES:

El costo de los beneficios definidos por ley son determinados en base al correspondiente cálculo matemático en base a los factores establecidos. Incluye además de las remuneraciones extras los sueldos adeudados al final del ejercicio, liquidaciones pendientes y retenciones por chargeback.

2.15. PRÉSTAMOS CON TERCEROS:

Representan pasivos financieros contraídos con terceras personas a corto plazo y de devolución inmediata. Se reconocen a su valor razonable neto.

2.16. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar o el Cliente aplique en base la normatividad.

2.17. COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

2.18. COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y los gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, por la composición de los rubros de balance no ha requerido que la Administración realice estimaciones ni establezca supuestos inherente a la actividad económica de la Compañía con el propósito de determinar la valuación y presentación de todas y cada una de las partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración no ameritaba ninguna clase de estimaciones y supuestos pues la valoración está al costo.

4. CAJA – BANCOS:

DISPONIBLE		
Caja Chica		\$ 00.00
Banco de Guayaquil Cta. Cte. No. 004121196-2		\$ 61.92

Al 31 de diciembre del 2015 el Saldo de Activos Disponibles es de USD \$ 61.92 disponible en la cuenta corriente del Banco Guayaquil y realizada la respectiva conciliación bancaria.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, PERSONAL, SOCIOS, ANTICIPOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

EXIGIBLE		
Cuentas por Cobrar Varios Clientes		\$ 135.00
Cuentas por Cobrar Fabián Guerrero		\$ 8.432.48
Cuentas por Cobrar Varias		\$ 726.39

Al 31 de diciembre del 2015 el Grupo Exigible presenta el valor de USD \$ 9.293.87 por deudas de nuestros clientes, empleados y terceros. En lo que se refiere a Cuentas por Cobrar Clientes por \$ 135,00, se trata de la Unión de Jubilados de la EEQ S.A. por \$ 112.50 y el Sr. Alvarado Santiago por \$ 22,50 No se ha establecido provisión para cuentas incobrables ya que al disponer como cliente principal (99% de la facturación) a Movistar y no existir riesgo de

incobrabilidad no ameritaba provisionar valores por cuentas incobrables. En cuentas por cobrar Fabián Guerrero por \$ 8.432.48, son valores entregados al empleado en calidad de préstamo para cubrir las deudas de la Cía. MOVIDATOS en la que es Socio y se encuentra no legal pero prácticamente en proceso de disolución; este valor será devengado con comisiones sobre ventas. En cuentas por cobrar varias el valor de USD \$ 726.39 se incluye valores anticipados a las Srtas. Michelle Suárez (\$346.32) y Alexandra Cadena (\$ 365.96) por Liquidaciones Finales de Haberes. Además el valor que adeuda el Sr. Luis Fernando Peralta por valor almuerzo de navidad por \$ 14.11 (parte de la esposa) los mismos que serán cobrados y/o devengados en el 2015.

6. IMPUESTOS:

IMPUESTOS		
	Crédito Tributario por IVA	\$ 1.146.49
	Crédito Tributario por Retención Impuesto a la Renta	\$ 5.168.90

Al 31 de diciembre del 2015 los valores que nos adeuda la Administración Tributaria ascienden a \$ 6.315.39 que incluye las Retenciones en la Fuente por Valor Agregado e Impuesto a la Renta. El primero se compensa mensualmente con los IVA por pagar. El segundo se descontará del Impuesto a la Renta Anual por Pagar del presente periodo 2015.

7. INVENTARIOS:

REALIZABLE		
	Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	\$ 23.21

Al finalizar el ejercicio se mantenía por este valor en la Bodega de DIAFAVICELL chips (SIMCARD) destinados para la venta. En total 13.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

ACTIVO FIJO		
	Muebles y Enseres	\$ 734.96
	Equipo de Oficina	\$ 91.53
	Equipo de Computación y Software	\$ 2.088.33
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO		
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ (204.66)
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ (51,32)
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación y Software	\$ (1.506.03)

Al 31 de diciembre del 2015 los valores que Planta y Equipo cuyo valor neto asciende a \$ 1.152.80 y está conformado por Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos de

Computación y Software los mismos que son utilizados en las oficinas de la Empresa en las áreas Comercial, Operaciones y Administración f Finanzas. Se ha realizado la correspondiente depreciación mensual de acuerdo a la Ley, esto es 10% mensual para Muebles y Enseres y Equipos de Oficina y del 33.33% para Equipos de Computación y Software.

9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS

POR PAGAR:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		
	Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 2.236.79
	Anticipo de Clientes	\$ 3.479.52

En este valor de \$ 5.716.31 al 31 de diciembre del 2015 consta deudas a Movistar por el consumo líneas Dealer por \$ 133.33, el valor adeudado a CNT por consumo telefónico por \$ 10.89, a Fabián Guerrero por líneas Dealer por \$ 141.12, al Sr. Luis Fernando Peralta por Honorarios Profesionales pendientes 2015 por \$ 1.000, a la Sra. Ruth Moreno por comisiones pendientes por \$ 951.45 y el valor recibido del cliente OTECEL como anticipos quincenales por \$ 3.479.52.

10. SUELDOS, PROVISIONES SOCIALES Y BENEFICIOS

TRABAJADORES:

PROVISIONES SOCIALES		
	Sueldos por pagar	\$ 5.191.09
	Provisión Décimo Tercero	\$ 5.801.58
	Provisión Décimo Cuarto	\$ 1.533.45
	Provisión Vacaciones	\$ 4.658.26
	Multas al personal	\$ 349.15
	Fondos de Reserva	\$ 291.50

En este rubro por valor total de \$ 17.825.03 se incluye los valores por sueldos por pagar, así como los valores provisionados por beneficios sociales a favor de los empleados al 31 de diciembre del 2015.

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN

TRIBUTARIA:

	IVA POR PAGAR	
	IVA Ventas Tarifa 12% Crédito Tributario	\$ 1.417.25
	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR	
	Retención Fuente	\$ 183.00

El valor adeudado al SRI por cobro y retenciones del IVA así como retenciones en la fuente al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$1.600.25 los mismos que se cruzan con el crédito tributario (IVA) en compras y retenciones en venta (que nos realizan) y se van cancelando en forma regular mes a mes.

12. OBLIGACIONES CON EL IESS:

OBLIGACIONES CON EL IESS		
Aportes IESS por Pagar		\$ 1.246.53
Préstamos al IESS por Pagar		\$ 4.58
Fondos de Reserva Empleados		\$ 109.07

El valor adeudado al IESS por aportes, préstamos y fondos de reserva al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 1.360.18 los mismos que corresponden al mes de diciembre de 2015. Estos valores se cancelaran dentro del plazo (hasta 15 de enero 2015)

13. PRÉSTAMOS DE TERCEROS:

PRÉSTAMOS DE SOCIOS LOCALES		
Guerrero Maldonado Fabián Virgilio		\$ 3.059.94
Beltrán Castro Adela Lucía		\$ 2.478.99
Maldonado Adela		\$ 1.626.34

Al 31 de diciembre del 2015 se adeudaban préstamos recibidos de Terceros para cubrir los gastos operativos normales por un total de \$ 7.435.27 y que fueron entregados a corto y mediano plazo y con generación de interés según tabla del IESS y Cooperativa Andalucía, en los casos de los Préstamos de V. Guerrero y A. Maldonado, respectivamente. En el caso del préstamo de A. Beltrán no genera intereses.

14. PATRIMONIO:

PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SOCIAL		
Capital Suscrito		\$ 400,00
UTILIDAD Y/O PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
Pérdida Ejercicio 2013		\$ (11.794,50)
Utilidad Ejercicio 2014		\$ 11.260.37
Pérdida Ejercicio 2015		\$ (16.955,72)

El Patrimonio Neto de la Empresa al finalizar el periodo 2015 es negativo en (\$ 17.089.85) producto de la pérdida del Ejercicio Económico 2013, más la utilidad del Ejercicio Económico 2014 y la pérdida del año 2015 más el Capital Suscrito y Pagado.

15. INGRESOS:

INGRESOS			
Ventas Netas	\$ 1.099.01	0,95%	
Comisiones Ganadas Telefónica	\$ 114.295.84	98,53%	
Otras Rentas no operacionales	\$ 610.39	0,53%	
	TOTAL INGRESOS		\$ 116.005.24

Los ingresos son obtenidos principalmente de la facturación a OTECEL por servicios prestados en la comercialización de bienes y servicios durante el Ejercicio Económico 2015. Incluyen adicionalmente otros ingresos ocasionales. Se presentan los porcentajes de cada concepto frente al total de Ingresos

16. COSTOS:

COSTO DE VENTAS			
Costo de la Mercadería Vendida	\$ 905.74		
	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 853.81	0,68%

El costo de ventas es el precio de compra a OTECEL de todos los chips durante el Ejercicio Económico 2015. Se presentan el porcentaje frente al total de costos y gastos.

17. GASTOS DE VENTAS:

GASTO DE VENTAS			
<i>Sueldos, Remuneraciones, Aportes, Beneficios Sociales y Otros</i>	\$ 72.016.38	54,16%	
<i>Honorarios y Comisiones,</i>	\$ 15.422.42	11,60%	
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	\$ 281,48	0,21%	
<i>Arrendamiento de Bienes Inmuebles</i>	\$ 3.950.00	2,97%	
<i>Promoción, Seguros, Transporte, Servicios Básicos</i>	\$ 7.381.22	5,55%	
<i>Suministros y Materiales</i>	\$ 547.02	0,41%	
<i>Gastos de Gestión, Viajes, Refrigerio</i>	\$ 79.58	0,06%	
<i>Gastos de Depreciación de Activos Fijos</i>	\$ 800.08	0,60%	
<i>Gastos con Telefónica</i>	\$ 7.079.37	5,32%	
	TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$107.557,55	80,89%

Son todos los gastos incurridos por las áreas comerciales y operaciones de la empresa durante el Ejercicio Económico 2015. Se presentan los porcentajes de cada concepto frente al total de Gastos de Ventas y este total vs Total Costos y Gastos (80.89%)

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
<i>Sueldos, Remuneraciones, Aportes, Beneficios Sociales y Otros</i>	\$ 12.959.53	9,75%	

Honorarios y Comisiones,	\$ 7.002,72	5.27%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 632,38	0.48%
Gasto Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 2.253.40	1.69%
Gastos Intereses y Comisiones Bancarias	\$ 93.39	0.07%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 22.941,42	17.25%

Son todos los gastos incurridos por las áreas gerencias, administrativa y financiera de la empresa durante el Ejercicio Económico 2015. Se presentan los porcentajes de cada concepto frente al total de Gastos de Administrativos y este total vs Total Costos y Gastos (17.33%)

19. GASTOS NO DEDUCIBLES:

GASTOS NO DEDUCIBLES		
Gastos No Deducibles	\$ 1.556.25	1.18%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.556.25	

Son todos los gastos No Deducibles para fines de Declaración de Impuesto a la Renta ante el SRI y que no disponen de sustento legal y fueron incluidos en la Conciliación tributaria. Se presentan el porcentaje frente al total de Costos y Gastos de Ventas.

20. COMPROMISOS:

Han sido registrados todos los compromisos de la Empresa tanto en los ámbitos comercial como administrativo y financiero

21. CONTINGENCIAS:

No existen contingencias posibles en contra de DIAFAVICELL CIA. LTDA., por lo que no se ha considerado valor alguno en este rubro.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

No se han producido ninguna clase de hechos importantes después del cierre del periodo cortado al 31 de diciembre del 2015 que tengan una importante incidencia en los resultados.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros y sus anexos fueron aprobados por la Junta General Ordinaria Universal de Socios de DIAFAVICELL celebrada el lunes 31 de marzo del 2016.

PREPARADO POR

Luis Fernando Peralta

CONTADOR GENERAL DIAFAVICELL CIA. LTDA.

REGISTRO MATRÍCULA PROFESIONAL C.C.P. 23031