

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

DIFICAD S.A., fue constituida en la ciudad de Machala, capital de la Provincia de El Oro, República del Ecuador, a los veintidós días del mes de abril bajo la denominación de DISEÑO FISCALIZACIÓN Y CONSTRUCCION DIFICAD S.A. La compañía fue inscrita en el Registro Mercantil el 17 de Mayo del 2013 con el número 130 y con N° de repertorio 1807.

- El objeto social de la compañía es:
- Estudio, diseño, planificación, construcción y fiscalización de Obras civiles en general (carreteras, puentes, canales de riego, obras sanitarias, obras de infraestructura, urbanización, alcantarillado, aguas servidas, agua potable, construcción de edificios, escuelas, viviendas, etc.).
 - Explotación, explotación, y comercialización minera en general y,
 - Importación y distribución de maquinaria y equipo pesado, repuestos y accesorios de vehículos y maquinarias,
 - Compra e importación y comercialización de materiales para la construcción en general, para la consecución del objeto social, la compañía podrá actuar por sí o por interpuesta persona, natural o jurídica y celebrar actos, contratos y negocios civiles y mercantiles, permitidos por la Ley.

CAPITAL SOCIAL
DISEÑO FISCALIZACIÓN Y CONSTRUCCION DIFICAD S.A. tiene un capital social de \$800 social, divididos en OCHO CIENTAS acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 05-Q-IC1-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control financiero posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08-Q-DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel y real del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles.

Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

Propiedad, planta y equipo

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos y todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos con duración de un ejercicio contable o más, que representen un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:
Activos para capitalizar es de U.S. \$ 500.00 en adelante

Bienes sujetos a control desde U.S.\$ 0 a U.S.\$ 500.00
Gastos U.S.\$ 0.01 a U.S.\$ 499.00

MEDICION

Para todos los elementos de propiedades, planta y equipos, el modelo contable será por revalorización por deterioro del valor acumulado.
La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.
La vida útil estimada de los siguientes elementos es:
Edificio 50 años (5% depreciación anual)
Maquinarias y equipos 10 años (10% depreciación anual)
Muebles y enseres 10 años (10% depreciación anual)
Vehículos 5 años (20% depreciación anual)
Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Pérdida por deterioro

Se determinará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.
La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.
☐ El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.
En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso.
La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.
RECONOCIMIENTO POSTERIOR

Modelo de Revalorización: Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revalorizaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.

Frecuencia de las revalorizaciones.

Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, en la fecha del balance, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.
Si, en alguna fecha posterior, el valor razonable del activo intangible pudiera determinarse de nuevo por referencia a un mercado activo, se aplicará el modelo de revalorización desde esa misma fecha.
Si se incrementa el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicho aumento se reconocerá en otro resultado global y acumulado en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, cuando se reduzca el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicha disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio.

Pasivos Financieros

Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales.
Cuentas por pagar proveedores. Se registran las deudas corrientes con los proveedores cuando tengan un vencimiento máximo de 30 días.

Beneficios a empleados.

La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.
La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalemente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.
La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considere a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

Los gastos son reconocidos en base a la Hipótesis fundamental del devengado y son reconocidos en el ejercicio que ocurren.

Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros, cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre. Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso se origina después de la fecha de estados financieros pero antes de su autorización para ser emitidos, se revelan de acuerdo con la probabilidad de que la compañía tenga que realizar desembolsos futuros.

Reserva Legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En el caso que no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno. Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: **Ejercicio Económico 2015**

m.

Gestión del riesgo

Las actividades de DIFICAP S.A., se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez. La gestión del riesgo está controlada por la Gerencia General con arreglo a políticas aprobadas por la Administración. Identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de Diseño, fiscalización y construcción DIFICAP S.A.

A continuación se resumen las principales prácticas contables:

1. ACTIVO CORRIENTE

2.

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo es el siguiente:

CUENTA	dic. 14	dic-15
Caja	5398.50	800.10
Banco Pichincha cta. Cte 21000493 51	93.85	482.18
TOTAL	5,490.44	1202.32

Corresponde al saldo mantenido en las cuenta corriente antes detallada. Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

B. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CUENTA			dic-14	dic-15
Retenciones pagadas del Imp. a la Renta			85.48	00.00
Crédito tributario del Impuesto a la Renta			0	1748.18
Crédito Tributario del Iva			0	866.18
TOTAL			85.48	1794.34

La Empresa Difícil S.A. tiene al 31 de Dic. 2015 un Crédito Tributario del Imp. a la Renta de US.DL. \$ 1.146,28 El Crédito Tributario del Iva, se refleja en el formulario 101 como Por cobrar Corto Plazo.

C. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ORD.	FECHA COMPRA	% DE DEPREC.	DESCRIPCION	AÑO 2014	VARIACION	AÑO 2015
1	17/9/2014	10%	Vibro Apisonador	6.725,38	-	6.725,38
2	25/9/2014	10%	Vibradores con motor	1.892,86		1.892,86
3	28/5/2014	10%	Disco, Cana, Inc, soldadora	9.233,00		9.233,00
4	1/6/2014	10%	Accesorio para Bobcat (Rodillo)	7.968,75	-	7.968,75
5	10/6/2014	10%	Azpas combinadas para rozadora	1.484,67	-	1.484,67
6	23/7/2014	10%	Portapalcas	928,57	-	928,57
7	10/9/2014	10%	Concretera	2.500,00	-	2.500,00
8	11/9/2014	10%	Reflector y limpiador	1.156,82	-	1.156,82
9	17/9/2014	10%	Intercomunicador	231,66	-	231,66
10	25/9/2014	10%	Martillo Hidráulico	5.376,78	-	5.376,78
11	29/9/2014	10%	Reflector	735,54	-	735,54
12	10/10/2014	10%	Cortadora de Concreto	1.553,24	-	1.553,24
13	6/10/2014	10%	Taladro, Sierra	547,23	-	547,23
14	30/10/2014	10%	Puntales	7.323,50	-	7.323,50
15	14/1/2015	10%	Amoladora	38,44		38,44
16	10/6/2015	10%	Demolidor	1.277,48		1.277,48
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS				47.658,00	1.315,97	48.973,97
DEPRECIACION ACUMULADA				1.627,40	1.627,40	3.254,80
TOTAL						45.719,17

3. PASIVO CORRIENTE

c. Otras obligaciones corrientes

DETALLE			dic-14	dic-15
BANCO PCHINCHA			0.000	0.776,91
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS			37.054,34	20.054,34
SERVICIO DE RENTAS INFRANAS			813,39	5,34
ULNIFICIOS SOCIALES EMPLEADOS			2.311,02	1.943,12

CONTADOR
Cpa. Marco Robles Velasco
Reg. Prof. FNCE No. 14635
DIFICAD S.A.



OBSERVACIONES
La empresa refleja los Ingresos y Gastos generados por la labor de la continuación de la construcción de obras para P.C.O. Los Ingresos son parecidos a los generados el año anterior.

La utilidad contable del ejercicio económico asciende al valor de: U.S.D.L. \$ 12,954.07

7. UTILIDAD CONTABLE

En estos gastos incluyen lo siguiente:
 • Compra de Materiales de construcción como cemento, arena y otros
 • Remuneraciones al personal de Obreros
 • Pago al Iess.
 • Suministros y materiales
 Todos estos gastos deducibles ascienden al valor de \$ 334,636.65

5.1 EGRESOS OPERACIONALES

6. GASTOS

5. INGRESOS
Incluye Los ingresos de la continuación de la Construcción del bloque Administrativo, Comedores y Baños para P.C.O. (Productores de carnarón de El Oro. (\$ 347,589.80)

DETALLE	dic-14	dic-15
Patrimonio	800.00	800.00
Utilidad del ejercicio	10,214.73	8,588.00
Utilidades No Distribuidas a los Accionistas, del periodo anterior	412.74	10,627.47
TOTAL	11,427.47	20,015.07

ACCIONISTA	VALOR DE ACCIONES	ACCIONES %	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
Sra. Paola Cecilia Robles Landin	\$ 1.00	12.50%	100.00
Sr. Juan Carlos Robles Alvar	\$ 1.00	12.50%	100.00
Sr. Marco Polo Robles Landin	\$ 1.00	75.00%	600.00
TOTAL	U.S.D.\$	100%	800.00

El capital social de DIFICAD S.A. está conformado de la siguiente manera:

4. PATRIMONIO

Al Banco Pichincha, se le adeuda un saldo de U.S.D.L \$ 6,776.91 por Préstamo otorgado.
 El valor adeudado al Gerente M.P. Robles alcanza ese valor al finalizar el año 2015
 Al SRI, Se le debe por Retenciones de Iva y/o Imp. a la Renta, que se pagarán con la Declaración de Enero.
 Se debe al Iess los aportes del personal.

TOTAL	40,178.75	28,779.71
-------	-----------	-----------