

DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS DE CLIMATIZACIÓN Y VENTILACIÓN DNECV CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1 – Operaciones

Distribuidora Nacional de Equipos de Climatización y Ventilación DNECV CÍA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, el 27 de Noviembre del 2012.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es importar y comercializar equipos acondicionadores de aire, ventilación mecánica y refrigeración, diseño, instalación y mantenimiento de equipos acondicionadores de aire, ventilación mecánica y refrigeración.

NOTA 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme.

2.2 Bases de preparación

El juego completo de estados financieros de " Distribuidora Nacional de Equipos de Climatización y Ventilación DNECV CÍA. LTDA. ", corresponde al 31 de diciembre de 2016 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

2.6 Inventarios

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización. El costo de ventas se determina por el método promedio. El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicional se estimará el porcentaje de depreciación de acuerdo al tiempo de uso real de cada uno de los activos fijos, sin embargo para la determinación de la deducibilidad del impuesto a la renta se usará los porcentajes de depreciación que legalmente estén estipulados.

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

2.9 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

2.9.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;*
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarla obligación;*
- El importe se ha estimado de forma fiable.*

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contra prestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.*
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.*
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y*
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.*

Los ingresos por servicios son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS DE CLIMATIZACIÓN Y VENTILACIÓN DNECV CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
BANCOS LOCALES		
Banco Produbanco Cta. Corriente	35,26	360,81
Subtotal Bancos e Inversiones	35,26	360,81
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	35,26	360,81

NOTA 4

ACTIVOS FINANCIEROS

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	143.041,74	99.526,93
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	33.116,95
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	-
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	143.041,74	132.643,88

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Cuentas Incobrables	-	-
TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-	-

La provisión cuentas incobrables no fue realizada ya que el importe de la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes corresponde a transacciones con la empresa relacionada Aclimatic.

NOTA 5

INVENTARIOS

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inv. mercadería en almacén-comprados a terceros	23.983,43	66.551,46
Mercaderías en Tránsito	173,84	-
TOTAL INVENTARIOS	24.157,27	66.551,46

El valor registrado en la cuenta Mercaderías en Tránsito corresponde a un valor pendiente de liquidar a causa de una transferencia realizada al Exterior de manera anticipada misma que tendrá que ser liquidarse en enero del 2017

PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS

PÉRDIDAS

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario	(3.161,66)	(3.161,66)
TOTAL PROVISION POR VNR	(3.161,66)	(3.161,66)

Según la aplicación de la técnica para calcular el VNR de los inventarios, se puede evidenciar que el costo de todos los artículos está por debajo del VNR razón por la cual no se aplicará deterioro al inventario en el año 2016. Anexo1(CálculoVNR)

NOTA 6**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo a Proveedores	3.135,00	12.676,70
Garantías entregados	-	600,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.135,00	13.276,70

NOTA 7**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	10.366,85	16.316,54
Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	2.996,57	1.692,76
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.363,42	18.009,30

NOTA 8**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras propiedades, planta y equipo	5.498,50	1.997,88
Total Costo Propiedad, planta y equipo	5.498,50	1.997,88
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1.499,29)	(399,57)
(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-
Total Depreciación Acumulada	(1.499,29)	(399,57)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	3.999,21	1.598,31

El % de depreciación autorizado por la gerencia de acuerdo al uso real del Activo Fijo es del 20% sin embargo el % máximo para la deducibilidad del impuesto a la renta es del 10% por lo que el % adicional fue considerado como gasto no deducible.

NOTA 9**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Proveedores Locales	946,06	1.988,62
Proveedores del Exterior	30.911,53	53.165,47
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	31.857,59	55.154,09

NOTA 10**PROVISIONES POR PAGAR**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisiones por Pagar	1.600,54	3.592,82
TOTAL PROVISIONES	1.600,54	3.592,82

El saldo de la cuenta de provisiones por pagar, corresponde al ISD del año 2015 y mayo 2016 del proveedor Air Green estos valores fueron registrados para liquidar la importación, estos valores tendrán que ser devengados con cada ISD que genere los abonos realizados a la cuenta Proveedores del Exterior (Empresa Air Green) por un total de \$1480,54, adicional se registró \$ 120,00 correspondiente a la liquidación Blu Cargo

NOTA 11**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Con la Administración Tributaria	1.177,91	11.865,24
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	-	-
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-	-
Dividendos por pagar	-	-
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1.177,91	11.865,24

El saldo correspondiente a obligaciones corrientes con la administración tributaria se compone de la siguiente manera.

1.- IVA 12% por pagar mes de febrero del 2016 por sustitutiva \$ 816,73

2.- Retenciones por Pagar mes de Diciembre del 2016 \$ 361,18

NOTA 12

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por pagar relacionadas	860,03	41.813,66
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	860,03	41.813,66

NOTA 13

ANTICIPO DE CLIENTES

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de Clientes	-	250,00
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	-	250,00

NOTA 14

PASIVO DIFERIDO

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ingresos Diferidos	816,55	695,58
TOTAL PASIVO DIFERIDO	816,55	695,58

El Impuesto Diferido calculado en el año 2016 corresponde al 22% del diferencial de la depreciación propiedad planta y equipo no deducible, del impuesto a la renta \$120,97

NOTA 15

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Larrea Fabrizio	396,00	396,00
Larrea Vanessa	2,00	2,00
Herrera Victoria	2,00	2,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00

NOTA 16

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Aportes futuras capitalizaciones	29.401,78	503,11
TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	29.401,78	503,11

Según resolución de la Junta Directiva realizada el 30 de diciembre del 2016 se procede a reclasificar la cuenta CXP Ing. Larrea (Cuentas por Pagar relacionadas) hacia la cuenta Aporte de Futuras Capitalizaciones por un valor de \$28898,67 con el fin de brindar sostenibilidad al Patrimonio de la Compañía.

NOTA 17

RESERVAS

	<i>dic-16</i>	<i>dic-15</i>
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	1.982,89	-
TOTAL RESERVAS	1.982,89	-

NOTA 18**RESULTADOS ACUMULADOS**

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancias acumulados	17.846,05	19.828,94
(-) Pérdidas Acumuladas	(644,26)	(644,26)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	17.201,79	19.184,68

La variación de las ganancias Acumuladas corresponde al cálculo de la reserva Legal \$ 1982,89

RESULTADOS DEL EJERCICIO

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancia neta del Periodo	-	-
(-) Pérdidas Neta del Periodo	(30.677,17)	-
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	(30.677,17)	-

NOTA 19**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ventas	358.755,81	413.715,48
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	358.755,81	413.715,48

OTROS INGRESOS

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Rentas	7.150,60	1.362,67
TOTAL OTROS INGRESOS	7.150,60	1.362,67

NOTA 20**COSTO DE VENTAS**

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	66.551,46	-
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	202.123,38	360.272,23
(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	118.842,11	-
(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	(23.983,43)	-
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	363.533,52	360.272,23

En el Costo Venta se integra Perdida Robo de Inventario por

\$ 8320,95

(denuncia adjunta)

NOTA 21**GASTOS**

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	14.500,02	18.872,40
Mantenimiento y reparaciones	109,44	
Arrendamiento	2.181,90	3.728,70
Comisiones	420,27	
Promoción y Publicidad	132,80	
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	415,72
Transporte	1.953,50	1.342,40
Gastos de viaje	2.319,89	-
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	51,07	-
Impuestos, Contribuciones y otros	1.919,61	103,36
Suministros y Materiales	2.001,00	160,00
Otros Servicios		3.544,60
Depreciaciones:		
Propiedades, planta y equipo	1.099,72	399,57
Otros gastos	2.010,59	97,87
Total Gastos	28.699,81	28.664,62

NOTA 22**GASTOS FINANCIEROS**

	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Gastos Financieros	1.608,56	659,28
Total Gastos Financieros	1.608,56	659,28

NOTA 23**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

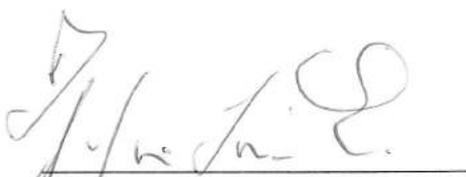
	dic-16	dic-15
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(27.935,48)	25.482,02
(-) 15% Participación a Trabajadores	-	-
(-) 100% Otras Rentas Exentas	-	(227,91)
(+) Gastos no Deducibles Locales	4.328,21	441,70
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	(23.607,27)	25.695,81
Impuesto a la Renta Causado (22%)	(2.741,69)	(5.653,08)
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DEPUÉS DE IMPUESTOS	(26.348,96)	20.042,73

NOTA 24 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 25 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la administración de la Compañía y la Junta Directiva.


Gerente General
 Ing. Fabrizio Larrea Estébanez


Contadora General
 Ing. Viviana Burbano Paredes