

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.016

COMPAÑÍA DÁVILA DE LA ROSA & ASOCIADOS S. A.

DAVISOSA

RUC 0992859121001

1. Información General.

La Compañía **DÁVILA DE LA ROSA & ASOCIADOS S.A. DAVISOSA**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en la ciudad de Guayaquil: Chimborazo 418 y Aguirre, Piso 1 Oficina 02, mediante escritura pública de Constitución otorgada por la Notaria Trigésima Séptima del cantón Guayaquil, Abogada Wendy María Vera Ríos, el 9 de Abril del 2.014, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 16 de Abril del 2.014, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992859121001, por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No.177442 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA DÁVILA DE LA ROSA & ASOCIADOS S.A. DAVISOSA, tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a las Actividades de Asesoramiento Financiero - Tributario.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

La Compañía **DÁVILA DE LA ROSA & ASOCIADOS S.A. DAVISOSA** ha dado cumplimiento a lo dispuesto en las Resoluciones Nos. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre del 2.008 y SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2.011, en consecuencia, le corresponde aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, por estar ubicada dentro del tercer grupo de compañías. Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo

con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes). De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso, el saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.016:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Banco Pichincha – Cuenta Corriente	US\$ 502,03
Cuenta: 2100072177	
SUMAN	US\$ 502,03

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de repuestos y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las maquinarias y que reposa en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es 0.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito tributario producto del exceso pagado por compras y gastos. Para nuestro caso, el saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.016:

Crédito Tributario

Crédito Tributario – IVA	US\$ 3.448,73
Crédito Tributario – RENTA	US\$ 66,40
SUMAN	US\$ 3.515,13

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de

su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Para nuestro caso, el saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.016:

Propiedades, Planta y Equipo

Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	US\$ 5.894,87
SUMAN	US\$ 5.894,87

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso

de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan Para nuestro caso, el saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre 2.016:**Cuentas por Cobrar No Corrientes**

Otras Cuentas por Cobrar No Corrientes	US\$ 11.150,97
SUMAN	US\$ 11.150,97

Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses. Para nuestro caso el saldo es el siguiente:

Saldos al 31 Diciembre del 2.016:**Otras Cuentas por Pagar - Corrientes** US\$ 945,53

Anticipo Impuesto a la Renta	US\$ 443,72
SRI	US\$ 181,00
Impuestos Municipales	US\$ 320,81

Impuesto a la Renta

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	US\$ 157,25
---	-------------

Participación Trabajadores US\$ 59,64

10% Trabajadores en General	US\$ 39,76
5% Cargas Familiares	US\$ 19,88

IESS

Obligaciones con el IESS	US\$ 259,20
--------------------------	-------------

Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados US\$ 725,00

Décimotercera Remuneración	US\$ 100,00
Décimocuarta Remuneración	US\$ 625,00

SUMAN	US\$ 2146,62
--------------	---------------------

7.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

7.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0.

7.3. Otras Obligaciones Corriente

En este rubro registramos las deudas fiscales tales como: Impuestos Retenidos del Servicio de Rentas Internas, Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio Económico, Planillas del IESS de los Empleados, Beneficios de Empleados y Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Empresa, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo de estas cuentas es 0.

7.4. Cuentas por Pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que sus vencimientos son iguales e inferiores a 12 meses. El saldo de esta cuenta es 0.

7.5. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos los créditos, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta es 0.

- c) Estado de Cambios en el Patrimonio;
- d) Estado de Flujos de Efectivos; y
- e) Notas a los Estados Financieros.

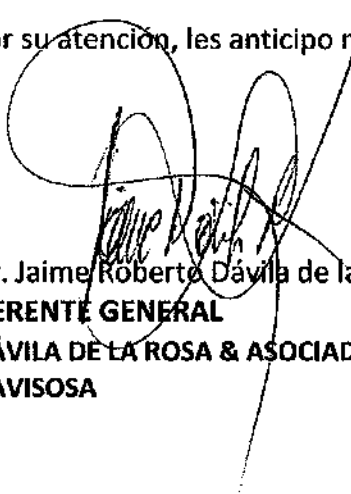
15. Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para actualizar los rubros de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. No ha sido posible revalorizar las Maquinarias en virtud de que éstas son adquiridas nuevas.

16. Hechos Posteriores.

Hasta la presentación de los Estados Financieros no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.



Dr. Jaime Roberto Dávila de la Rosa
GERENTE GENERAL
DÁVILA DE LA ROSA & ASOCIADOS S.A.
DAVISOSA



C.P.A. David Maridueña Vargas
CONTADOR
Reg.# 0.18633