
II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA NIC 1.10 (e) - Sección 2

La Compañía se constituyó el 21 de octubre del 2015, mediante escritura pública de escisión celebrada en la Notaría Dieciocho del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil, con el nombre de **"DADELJO INNOVATION CIA. LTDA."**

El capital suscrito y pagado es de US \$ 400,00 (cuatrocientos dólares americanos); equivalente a cuatrocientas (400) acciones por un valor nominal de US \$ 1,00 cada una.

La Compañía está gobernada por la Junta General y administrada por el Presidente, el Vicepresidente y el Gerente General, este último ejerce la representación legal. Sus operaciones societarias son controladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA NIC 1.138 (a) Sección 2

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, Calle Julio Moreno E11-84 y 6 de Diciembre.

OBJETO SOCIAL NIC 1.138 (b) - Sección 2

El objeto social de la Compañía será una o más de las siguientes actividades, de las cuales, se podrán cumplir, individual o conjuntamente dos o más de las mismas, progresiva o subsidiariamente, durante el plazo del contrato social:

1. Comercio al por mayor así como también las etapas o fases de producción de bienes, servicios, comercialización, alimentación, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación, y desarrollo, promoción capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad mencionada.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros NIC 1.117 (a) - Sección 3

a) Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (**NIIF para PYMES**).

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros. A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la Administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables.

Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la Administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los

estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

b) Declaración de cumplimiento
NIC 1.16 – Sección 3; 10

Los estados financieros de la compañía por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la compañía, así mismo la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia general.

c) Responsabilidad y estimaciones de la Administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quien manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad de la compañía que siguen a continuación están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

d) Bases de medición
NIC 1.38 (a) – Sección 3

La compañía constituida en el año 2013, realiza la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (**NIIF para PYMES**) únicamente en la presentación comparativa de balances y sus correspondientes anexos reflejados en las notas, no se ha realizado ningún ajuste contable por NIIF para Pymes.

e) Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de América y toda la información es presentada en esta moneda, con redondeo a dos decimales.

f) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas **NIC 1.112 (a), 1.117 (a) – Sección 10**

a) Operaciones

La compañía se encuentra enfocada en las actividades de comercialización al por mayor de productos sin especialización.

b) Efectivo y equivalente al efectivo **NIC 39 – Sección 11**

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

c) Cuentas y Documentos por Cobrar **NIC 39 – Sección 11**

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar tienen intereses implícitos.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, pero en el ejercicio que se informa no se reconocen pérdidas por deterioro de cartera ni fue necesario provisionar la cartera vencida.

d) Propiedad, planta y equipo **NIC 16 – Sección 17**

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada y las tasas anuales de depreciación, son como sigue:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles de oficina	10 años	10.00
Equipos de oficina	10 años	10.00
Equipos de computación	3 años	33.33
Vehículos	5 años	20.00
Edificios	20 años	5.00

La compañía realiza el reconocimiento del activo fijo de acuerdo a los siguientes criterios:

- Todo bien adquirido igual o superior a US\$ 200,00 será capitalizado.
- Aquellos bienes que se adquieran entre US\$ 100,01 y US\$ 199,99 será considerado únicamente para el control.
- Las compras de bienes menores a US\$ 100,00 no serán capitalizados ni controlados.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

e) Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo)
NIC 36 – Sección 27

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27, Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades planta y equipo; 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 estimará y comparará 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 reducirá el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados.

f) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar
NICs 1; 32 - Sección 22

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. Surgen cuando la compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo.

g) Capital Social

Es conformado por los aportes los accionistas y constituyen el patrimonio neto de la compañía.

h) Reconocimiento de ingresos
NIC 18 - Sección 23

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de

los propietarios de ese patrimonio, y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

i) Costos y Gastos
NIC 1 – Sección 5

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.

j) Situación Fiscal

Al cierre de los estados financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la compañía.

k) Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

l) Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por éstos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

Riesgo Operacional

La Administración de la compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a factores que puedan afectar el desarrollo normal de las operaciones de la compañía.

Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas.

Política de calidad: Para garantizar la calidad de los servicios, la empresa cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética y normas de general aceptación.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez de la compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento. Al respecto, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

Riesgo Regulatorio presuntivo

La compañía está sujeta a la regulación y supervisión gubernamental por las autoridades competentes del país, las cuales regulan constantemente sus operaciones en diferentes aspectos.

En caso de no poder dar cumplimiento a las leyes o reglamentaciones aplicables, se expone acciones regulatorias, incluyendo multas y otras sanciones que podrían afectar negativamente los resultados de las operaciones.

La tendencia en los países de mercados emergentes se ha inclinado hacia la adopción de normas más estrictas similares en algunos aspectos a las de países más desarrollados. Basado en lo anterior, los cambios en los marcos regulatorios podrían tener un impacto adverso significativo sobre los negocios de la compañía y resultados de las operaciones. Es por ello que la administración se mantiene siempre desarrollando sus operaciones en total apego a lo que dicta la ley.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	Saldo US\$.	Saldo US\$.
	<u>Al 31-12-16</u>	<u>Al 31-12-15</u>
BANCOS		
Banco Internacional Cta Cte 0600614949	4.492,62	7.683,37
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.492,62	7.683,30

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Cuentas por Cobrar Clientes	1.621,10	0,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.621,10	0,00

NOTA (5) CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
Anticipo Impuesto a la Renta	56,56	0,00
TOTAL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	56,56	0,00

NOTA (6) INVENTARIO

<u>Descripción</u>	<u>SALDO US\$.</u> <u>Al 31-12-16</u>	<u>SALDO US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Inventario de Mercadería de Productos Terminados	5.497,07	2.209,56
TOTAL INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	5.497,07	2.209,56

NOTA (7) CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-16</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-15</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
Cuentas por Pagar Proveedores	870,50	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	870,50	0,00

NOTA (8) CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-16</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-15</u>
Cuentas por Pagar Accionistas David Felix	-2.889,96	-2.368,13
Cuentas por Pagar Accionistas Eliana Realpe	-1.287,03	-1.287,03
Cuentas por Pagar Accionistas José Mejía	-2.177,50	-2.177,50
Cuentas por Pagar Accionistas David Rodríguez	-759,97	-755,41
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-7.114,46	-6.588,07

NOTA (9) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-16</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-15</u>
Retenciones en la Fuente por Pagar	-8,00	0,00
Retenciones en la Fuente de IVA por Pagar	-39,20	0,00
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-47,20	0,00

NOTA (10) CAPITAL SOCIAL

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Porcentaje Participación</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-15</u>
David Félix	100	25%	100,00
Eliana Realpe	100	25%	100,00
José Mejía	100	25%	100,00
David Rodríguez	100	25%	100,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL (a)	400	100%	400,00

(c) El capital de la Compañía está dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas de valor de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una numeradas de la cero uno a la cuatrocientos, mismas que se encuentran íntegramente suscritas y pagadas.

NOTA (11) APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-16</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-15</u>
Cuentas por Pagar Accionistas Eliana Realpe	(4.613,00)	(779,00)
Cuentas por Pagar Accionistas José Mejía	(3.722,52)	(1.290,00)
Cuentas por Pagar Accionistas David Rodríguez	(5.145,00)	(5.145,00)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-13.480,52	-7.214,00

NOTA (12) RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

Las operaciones de la Compañía en el ejercicio económico 2016, arrojan una Pérdida Neta de US. \$. 6.094,31