

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía **DELPARRA S.A**, fue constituida en la ciudad de **Portoviejo**, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública ante el Notario Publica Tercera el 20 de AGOSTO de 2001, para dar Cumplimiento a la resolución No. 93-4-2-1-109 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 12 de mayo de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 17 de mayo de 1993, bajo el No. 157 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 11. Además, cuenta con expediente societario No. 35199.

El representante legal de la compañía es el señor DELGADO PARRAGA MARCOS EDUARDO, su nombramiento consta con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 30 de junio de 2015, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Cantón Portoviejo, calle RAMOS IDUARTE. Cuenta con RUC No. 1391716907001.

Su actividad económica principal es: ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.

2. BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIERON PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables mas importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b. Efectivo y equivalentes al efectivo. –

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se considera equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

c. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al costo y/o gasto por el valor del bien o servicio recibido.

d. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedad, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una empresa, que sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedad, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros para el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

e. Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

f. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizara recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

g. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos por la venta de material pétreo, cuando es afectada la transferencia del bien al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del servicio.

h. Reconocimiento de gastos. -

La compañía reconoce costos y gastos requeridos en las actividades operativas en el momento en que se recibe el bien o servicio cumpliendo con la normativa tributaria y contable.

i. Impuesto a la renta. -

Comprende al impuesto que se determina sobre ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2017 y 2016 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por cobrar clientes		-
No relacionadas		
Locales	81,987.70	81,987.70
TOTAL	81,987.70	81,987.70

Valores correspondientes a derechos exigibles y pendientes de cobro a clientes locales no relacionados y relacionados correspondientes de años anteriores y del periodo y que se originan por la facturación en la venta de material pétreo.

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2017 y 2016, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario IVA	1887.85	0
Retención fuente IR	304.17	292.01
Retención IVA	0	0
Anticipo impuesto a la renta	0	0
TOTAL	2192.02	292.01

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

Valores tributarios en favor de la compañía, que utilizara como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de impuesto al valor agregado (IVA) y en la respectiva declaración anual de impuesto a la renta de sociedades (RENTA ANTICIPOS).

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **DELPARRA S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados con base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

DELPARRA S.A
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

DESCRIPCION	SALDO AL 31/12/16	ADICIONES	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES	SALDO AL 31/12/17	% DEPREC.
<u>COSTOS</u>					
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	0			0	
Obras en proceso	0			0	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Edificio	0			0	
Maquinaria y equipos	0			0	
Equipos de computación y software	0			0	
Otras propiedades planta y equipo	4,100.00			4,100.00	
SUBTOTAL	4,100.00			4,100.00	
(-) Depreciación acum. de edificios	(0)				
(-) Depreciación acum. de máquinas y equipos	(0)				
(-) SUBTOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	(0)				
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,100.00			4,100.00	

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo a diciembre 31 de 2017 y 2016 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por pagar corrientes		-
No Relacionadas		
Locales	17,700.72	3,000.00
Cuentas por pagar no corrientes		
Relacionadas		
Locales		53,105.63
No Relacionadas		
Locales	53,105.63	
TOTAL	70,806.35	56,105.63

Valores correspondientes a deudas exigibles por pagar a proveedores locales relacionados originalmente por la adquisición de material pétreo, suministros, materiales y servicios prestados.

7. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Con el IESS	a)	0	0
Beneficios sociales		0	-
Décimo tercer sueldo			0
Décimo cuarto sueldo	b)		0
Aportes al IESS 9,45%	b)	0	0
Aportes patronal 12,15%	c)	0	0
Utilidad 15% trabajadores			0
Fondos de reserva		0	0
Prestamos quirografarios		0	0
Prestamos hipotecarios		0	0
Vacaciones		0	0
TOTAL		0	0

- a) Corresponde a valores de años anteriores por concepto de aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondientes a los meses de enero 2017 a diciembre 2017
- b) Corresponde a valores de años anteriores por aportes personales y patronales, provisionados y pendientes de cancelación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) correspondiente a los meses de enero 2017 a diciembre 2017.
- c) Provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo. 97 – párrafo 1 del Código de Trabajo, correspondiente de años anteriores de pago.

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Su composición contable al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Con la administración tributaria	a)	0	0
Impuesto a la renta por pagar	b)	61.71	0
Anticipo impuesto a la renta	c)	-	0
Retención fuente		0	-
TOTAL		61.71	0

- a) Corresponden a valores pendientes de pago a la administración tributaria, correspondientes al impuesto al valor agregado de las ventas a crédito de años anteriores del mes de diciembre 2017 y del presente ejercicio económico de los meses de febrero, julio, agosto y septiembre 2017.
- b) Constituye la provisión para el impuesto a la renta de sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las ganancias gravables, correspondientes de años anteriores que se encuentran pendientes de pago.
- c) Provisión pendiente de pago del anticipo de impuesto a la renta que la compañía determino en la declaración del formulario 101 del año 2017. Al cierre del ejercicio económico auditado dicho saldo se mantiene.

9. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por participaciones y que consta en la respectiva escritura publica inscrita en el registro mercantil.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital social de la compañía está conformado por 4 participaciones ordinarias y normativas, cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	%	VALOR TOTAL US\$
DELGADO MARTINEZ CARLOS EDUARDO	ECUADOR	44.43	400.00
DELGADO PARRAGA ANA SOFIA	ECUADOR	16.67	150.00
DELGADO PARRAGA CARLOS IVAN	ECUADOR	22.23	200.00
DELGADO PARRAGA MARCOS EDUARDO	ECUADOR	16.67	150.00
TOTAL		100,00	900

10. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece que las compañías limitadas consideren el 5% de la utilidad neta anual para destinarlas como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumento de capital.

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2017 y 2016 es como sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Reserva legal	171.97	171.97
TOTAL	171.97	171.97

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. -

El saldo contable de los ingresos de actividades ordinarias que la compañía mantiene al 31 de diciembre 2017 y 2016 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Ventas netas		
Ventas de bienes		
Tarifa diferente de 0%	43,648.57	
Tarifa 0%	8,000.00	
Prestaciones locales de servicios		
Tarifa diferente de 0%		14,511.83
Tarifa 0%		8,000.00
Otros ingresos		
Otras rentas		
Intereses		88.56
TOTAL	51,648.57	22,600.39

Corresponden a ingresos operativos generados en el año 2016 por la actividad de la explotación y venta de material pétreo.

12. COSTO DE PRODUCCIÓN Y GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los costos de producción y gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Costo de Venta		
Bienes no producidos por el sujeto pasivo	114,236.34	101,105.63
TOTAL	114,236.34	101.105.63

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
(-) Administración y Ventas		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	12,884.70	18,081.07
Beneficios sociales	0	2,309.68
Aporte a la seguridad social	2,494.47	2,196.85
Honorarios, comisiones y dietas	12,682.81	0
Fondos de reserva	0	0
Vacaciones	0	0
Décimo tercer sueldo	0	0
Décimo cuarto sueldo	0	0
Suministros y materiales	0	0
Mantenimiento y reparación	4.46	0
Impuestos, contribuciones y otros	0	0
Notarios y registradores	0	0
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	0	0
Gastos de gestión	0	0
Servicios básicos	0	0
Gasto de alimentación	0	0
Combustible y lubricantes	1,025.70	0
Suministros, herramientas, materiales y repuesto	149.30	0
Seguros y reaseguros	946.26	0
Servicios públicos	149.30	0
Otros gastos	3,726.67	0
(-) gastos financieros		
Intereses bancarios		
Comisiones		
Otros gastos financieros		12.79
TOTAL		

13. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la determinación del 15% participación de trabajadores, del 22% impuesto a la renta causado y de la exoneración del saldo del impuesto a la renta por pagar de la compañía, es como se indica a continuación:

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad contable	330.00	0
Menos:		
15% participación de trabajadores	49.50	0
Mas:		
Gastos no deducibles locales	0	0
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	330.00	
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	72.60	

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		72.60
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		0
Mas:		
Saldo del anticipo pendiente de pago		-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	73.87	292.01
Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0	0
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	304.17	292.01

14. EVENTOS SUBSECUENTES. -

La compañía se acoge al beneficio tributario establecido en el decreto ejecutivo no. 1342 con fecha 13 de marzo de 2017. De acuerdo a lo indicado en su artículo primero en la que se establece lo siguiente:

DELPARRA S.A
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2017

“La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017 en las provincias de Manabí y Esmeraldas; así como respecto del pago del 100% del anticipo del año 2016 en la provincia de esmeraldas, exclusivamente por el saldo que se paga en el presente año, en relación al resto de cantones de dicha provincia no contemplados en el decreto ejecutivo no. 1044”.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.