

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

DICOLSA RESPUESTOS S.A. fue constituida según escritura pública con fecha 03 de diciembre de 2004, en la ciudad de Machala, provincia del Oro, ante mi Doctor Leslie Marco Castillo Sotomayor, Notario Público Quinto.

La Compañía se constituye con el objeto de dedicarse a la compraventa permuta, importación, exportación, representación, distribución, mandato y /o consignación de aparatos eléctricos y electrónicos en general, sus partes, accesorios y respuestas, línea blanca en general, productos de consumo masivo en general, equipos de soldadura, maquinarias y herramientas industriales, textiles, metalúrgicas agrícolas, sus accesorios y respuestos, etc.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para PYMES, en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - El Efectivo y Equivalentes al Efectivo reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>30-jun.-17</u>	<u>31-dic.-16</u>
1. Banco Machala	AA+	AA+

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Cuentas y Documentos por Cobrar. - Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Inventarios. - Están registrados al costo, el cual no excede su valor neto realizable. El tratamiento contable de estos Inventarios por su naturaleza, está en concordancia con la NIC 41.

Activos Pagados por Anticipados. Constituyen los valores anticipados por depósitos en garantías de arriendos, anticipos a proveedores, primas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos, los cuales se devengan mensualmente directamente en los resultados del año.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas. El IVA pagado en compras relacionadas con el mantenimiento de propiedades se registra directamente en el gasto.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

Propiedades, Planta y Equipos. - Conforme con la Sección 17 de la NIIF para PYMES, están registradas al costo de adquisición. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

de los años de vida útil estimada y vigente por el SRI, en base a los siguientes porcentajes anuales.

Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Obligaciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Cuentas y Documentos por Pagar. - Son las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales, en la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

Beneficios Sociales. - Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones laborales en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado.

Participación de Trabajadores. - Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **DICOLSA RESPUESTOS S.A.**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará

En forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2017, 2016 y 2015 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del periodo 2017 la tasa del impuesto se mantiene en el 22%.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías Art. 109 establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios. La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Reconocimiento de Costos y Gastos. Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos de instituciones financieras nacionales.

Estados Financieros Comparativos. - Los estados financieros del periodo 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016, conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(Dólares)
Caja General		-
Bancos de Pichincha Cta. Cte # 1010525248 (a)	-	5.650,23
Total:	<u>-</u>	<u>5.650,23</u>

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas por Cobrar Clientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(Dólares)
Cuentas por Cobrar Clientes	2.181,80	5.163,91
Total:	<u>2.181,80</u>	<u>5.163,91</u>

Al cierre del ejercicio si presenta saldo por cobrar, debido a que sus ventas se realizan en créditos.

DETALLES	VALOR
IESS	\$ 986,45
JAVIER SANCHEZ	\$ 244,78
CORP. BOCHERAN S.A.	\$ 950,57
TOTAL	\$ 2.181,80

Nota 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(Dólares)
Credito Tributario Iva.	18.238,04	19.851,54
Credito Tributario Renta	203,80	781,03
Retenciones en la fuentes (a)	3.714,59	-
Anticipo Impuesto a la Renta	3.474,79	-
Total:	<u>25.631,22</u>	<u>20.632,57</u>

- a) Corresponde a retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado. Está siendo utilizado por la empresa como crédito fiscal del impuesto a la renta, dicha compensación se aprecia en la aplicación conciliación tributaria.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 7.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Mercadería Producto Terminado	214.856,26	174.762,36
Total:	<u>214.856,26</u>	<u>174.762,36</u>

Debido a nuestra como contratación como auditores externo se realizó con fecha posterior al 31 de diciembre del 2017, no presenciamos la toma física realizado por la empresa registrados en los estados financieros.

Nota 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u> <u>Y/O BAJAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>
Edificio	350.000,00	-	-	350.000,00
Muebles y Enseres	29.741,17	-	-	29.741,17
Total Costo	379.741,17	-	-	379.741,17
(-) Depreciacion Acumulada	(66.098,18)	(17.500,03)	-	(83.598,21)
Total:	<u>313.642,99</u>	<u>(17.500,03)</u>	<u>-</u>	<u>296.142,96</u>

Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de líneas recta en función de los años de vida útil estimada en base al porcentaje anuales dispuestos en el Reglamento de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 9.- PROVEEDORES LOCALES

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar Proveedores locales, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Proveedores (a)	137.864,76	89.534,63
Total:	<u>137.864,76</u>	<u>89.534,63</u>

a) Corresponde a obligaciones con proveedores de bienes y servicios, los cuales se liquidarán en los plazos corrientes concedidos.

DETALLES	VALOR
Gerardo Ortiz Cía. Ltda.	\$ 58.115,34
Anglo Ecuatoriana C.A.	\$ 21.104,34
Fermar S.A.	\$ 21.482,34
Alessa S.A.	\$ 20.462,08
Perfilplast del Ecuador S.A.	\$ 16.700,66
TOTAL	\$ 137.864,76

Nota 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por pagar, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Prestamo a Accionista	266.745,61	269.033,09
Total:	<u>266.745,61</u>	<u>269.033,09</u>

Corresponde a obligaciones con accionista por créditos recibido para capital de trabajo; estos créditos no tienen fechas específicas de vencimiento y no generan recargo financiero.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nota 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Impuestos por Pagar (a)	1.951,65	1.837,01
Sueldos por pagar (b)	679,13	1.092,00
Participacion Trabajadores (c)	1.377,63	1.473,54
IESS por Pagar (d)	162,00	132,68
Total:	<u>4.170,41</u>	<u>4.535,23</u>

a) Corresponde a Obligaciones de impuesto mensual de retenciones en la fuente por un valor de US\$ 191,78, También el anexo de accionistas le aplicaron el 25% de acuerdo por presentación Tardía por un valor de US\$ 1.759,87.

b) Está representado por Sueldos por pagar del mes de diciembre por un valor de US\$ 679,13.

c) Por pagar a empleados por pagar por conceptos del 15% de participación de trabajadores del ejercicio 2017. Por un valor de US\$ 1.377,63.

d) Está representado por planilla del IESS por pagar de diciembre de 2017, por un valor de US\$ 162,00.

Nota 12.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otros Pasivos Corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(Dólares)	
Prestamos del Banco de Machala	86.433,31	121.293,39
Total:	<u>86.433,31</u>	<u>121.293,39</u>

Corresponde a un saldo al Banco de Machala por un monto de US\$ 86.433,31 de un crédito que inicio el 4 de febrero del 2016 y con fecha de vencimiento el 24 de mayo del 2018, por el monto del préstamo por un valor de US\$ 150.000,00 con una 11,23% Taza Interés en 48 meses plazo con una cuota mensual por un valor de US\$ 3.893,60.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nota 14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017, el Capital Social está constituido por 1.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Coronel Lanchi Lenin Rubenson	Ecuador	90%	900	\$ 1,00	\$ 900
Coronel Lanchi Manuel Gerardo	Ecuador	10%	100	\$ 1,00	\$ 100
			1.000		\$ 1.000

Nota 15.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 5% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital pagado. El saldo de esta cuenta es de US\$ 1.040,94 el cual puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Nota 16.- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, los Ingresos Operacionales, se muestra como sigue a continuación:

	2017	2016
	(US\$ Dólares)	
Ventas		
Ingresos Operacionales	411.806,47	362.849,72
Total Ventas	411.806,47	362.849,72

Están representados por la venta de aparato eléctrico.

DICOLSA REPUESTO CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****Nota 17.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	US\$	
Resultados antes de Participacion trabajadores e Impuesto Renta	9.184,23	9.823,60
(-) Participacion Trabajadores	1.377,63	1.473,54
Base del Calculo	7.806,60	8.350,06
(+) Gastos no deducibles	-	-
(-) Amortizacion perdida tributaria	-	-
Utilidad a reinvertir y Capitalizar	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	7.806,60	8.350,06
Tasa Aplicable: 25%	1.951,65	2.087,52
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	-	-
saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	781,03	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	4.206,23	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo	781,03	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicios fiscal declarado	3.425,20	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	398,47
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	203,80	781,03
(-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	382,56	-
Anticipo determinado proximo año	-	-
Impuesto a la Renta por pagar	-	-
Saldo a favor del contribuyente	586,36	(382,56)

Nota 18.- CONTINGENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del presente informe, (Abril 27 de 2018), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

Nota 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017, y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 27 de 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.