

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 1. Actividades e información general de la compañía.

Diefercon S.A., es una compañía anónima constituida en el Guayaquil-Ecuador el 15 de mayo de 2015 con el capital de \$800 (ochocientos dólares).

Su objeto social en la respectiva escritura de constitución, es dedicarse a las actividades de construcción, así como fiscalización de obra civil.- Además señala un plazo de duración de la compañía de 50 años.

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

#### Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) La Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 Enero 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en R. Oficial No. 372 del 27 de Enero 2011 denominada "Calificación de compañías consideradas PYMES para la aplicación de NIIF".- **Esta resolución reforma y sustituye el numeral 3 del Artículo 1ero. (o sea el tercer grupo)** de la resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre 2008 publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008

#### Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Efectivo y equivalentes de efectivo incluye: caja y bancos, aquellos activos financieros líquidos o inversiones de alta liquidez con vencimiento de tres meses o menos.

#### Propiedades, Planta y Equipos

La compañía posee de Propiedad, Planta y Equipos, y su depreciación se realizara de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada que la compañía se acoge a las últimas disposiciones de orden fiscal expresadas en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario decreto 2209 ( R.O. 484-S, del 31-Dic-2001, reformas a la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento de aplicación R.O. 337 del 15 de Mayo 2008, Decreto ejecutivo 374 último R. Oficial (s) 279 del 08 de junio 2010, que indica los siguientes porcentajes anuales de vida útil en base a un enfoque fiscal.- Adicionalmente la compañía mantiene como política capitalizar un bien como activo fijo a partir del monto de \$1000= (un mil dólares americanos).

	%	Vida útil
Edificios y similares (inmuebles excepto terrenos)	5%	20 años
Maquinarias y equipos, e instalaciones	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33.33%	3 años

**Reconocimiento de Ingresos y Gastos.-** Se contabilizan los ingresos y gastos por el método del devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

#### Ingresos

La administración de la compañía indica que reconoce los ingresos por el precio de la venta de los servicios, registrándose en el periodo en el cual se devengan.

#### Costos y Gastos

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.

#### Impuesto a la Renta: Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y se carga a los resultados del mismo año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período, que para el ejercicio 2019 es el 22% de acuerdo a lo dispuesto en la primera disposición transitoria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

#### Utilidad neta por acción ó participaciones

La utilidad neta por acción o participaciones se calcula dividiendo la utilidad neta del ejercicio económico para el número promedio ponderado de las acciones o participaciones suscritas y pagadas en circulación.

#### Moneda Extranjera de curso legal en el Ecuador.

**Al cierre del 31 de diciembre de 2019** los activos y pasivos de DIEFERCON S.A. están registrados en dólares de los Estados Unidos de América, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes hasta la fecha por el sistema monetario adoptado de dolarización que mantiene el país desde el año 2000.

**1. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Consiste en lo siguiente:	<u>2019</u>
Efectivo:	
Bancos	<u>3.207,16</u>
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b><u>3.207,16</u></b>

**2. Cuentas por cobrar, y Otras cuentas por cobrar:**

Consiste en lo siguiente:	<u>2019</u>
Cuentas por cobrar	521,70
Credito tributario Iva	234,99
Credito tributario Renta	<u>886,44</u>
Total Cuentas y Otras Cuentas por Cobrar	<u>1.643,13</u>

**3. Cuentas por pagar, y otras ctas por pagar corto y largo plazo**

Consiste en lo siguiente:	<u>2019</u>
Cuentas por pagar proveedores	9.022,88
IVA y Retencion fuente por pagar	713,78
IESS por pagar	172,97
Impuesto a la renta del periodo por pagar	448,69
Participación de trabajadores del periodo	227,77
Beneficios sociales empleados	361,80
Prestamo accionista a largo plazo	<u>23.580,33</u>
<b>SUBTOTAL DE CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b><u>34.528,22</u></b>

**3.2 Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías manifiesta que, se debe transferir a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas operacionales o para capitalizarse.

**4. Patrimonio de los Accionistas:****4.1 Capital Social .-**

El capital social de la compañía se encuentra conformado participaciones iguales acumulativas e indivisibles de \$ 0,04 USD de los Estados Unidos de América cada una, liberadas en su totalidad al 31 – diciembre- 2019.

Los títulos de las participaciones que constituyen el capital social de la compañía **al 31 de diciembre 2019** son de propiedad de:

	Total en dólares	% participación
Christian Fernando Reyes Villacis	792,00	99,00%
Christian Fernando Reyes Villacis	8,00	1,00%
<b>Total</b>	<b>800,00</b>	<b>100%</b>

La Compañía genero una Utilidad de \$1.518,50 en su ejercicio fiscal 2019.

**4.2 - Participación de Trabajadores 15%**

De acuerdo con las disposiciones legales laborales vigentes en el Ecuador, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15%.

**Situación fiscal:**

Las declaraciones de: Impuesto a la renta, Retenciones en la fuente, e Impuesto al valor agregado **del ejercicio 2019** fueron presentadas y canceladas dentro de tiempo de vencimiento de dichas obligaciones tributarias.

**5. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración en marzo 30 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.

Atentamente,



Christian Fernando Reyes Villacis  
C.I. No. 092105044-9  
Gerente General