

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia*  
**RUC 0991473920001**

## **DENCORSA S.A.**

### **Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2014 y 31 de Diciembre del 2013

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# **DENCORSA S.A.**

**Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia**  
**RUC 0991473920001**

## **ÍNDICE**

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PÁG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	10
2. Resumen de las principales políticas contables	11
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	11
2.3. Activos por Impuestos Corrientes	11
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	11
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	12
2.6. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.7. Beneficios a los Empleados	14
2.8. Capital Social	14
2.9. Reconocimiento de Ingresos	14
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	15
4. Participación Trabajadores	15
5. Gasto Impuesto a la Renta	15
6. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	16
7. Activos por Impuestos Corrientes	16
8. Propiedades, Planta y Equipos	17
9. Otros Activos No Corrientes	17
10. Cuentas y Documentos por Pagar	18
11. Provisiones	18
12. Otras Obligaciones Corrientes	18
13. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	19
14. Anticipo de Clientes	19
15. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas de Largo Plazo	20
16. Capital Social	20
17. Aportes Socios Futura Capitalización	20
18. Reserva Legal	21
19. Resultados Acumulados	21
20. Hechos Posteriores	21

# **DENCORSA S.A.**

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

## ➤ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**DENCORSA S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre del 2014**

	2.014	2.013	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.234,70	266,89	1.967,81
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados	33.937,04	19.188,09	14.748,95
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE			
Crédito Tributario (IR)	2.520,06	2.520,06	0,00
OTROS ACTIVOS			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	223,10	1.795,22	-1.572,12
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>	<b>38.914,90</b>	<b>23.770,26</b>	<b>15.144,64</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>			
Muebles y Enseres	1.174,26	1.174,26	0,00
Maquinarias y Equipos	15.432,21	15.477,21	-45,00
Equipos de Computación	11.106,96	11.106,96	0,00
Otros Propiedades, Planta y Equipos	1.266,50	1.266,50	0,00
(-) Dep. Acum. PPE	-27.225,39	-25.437,99	-1.787,40
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.754,54</b>	<b>3.586,94</b>	<b>-1.832,40</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>40.669,44</b>	<b>27.357,20</b>	<b>13.312,24</b>

**Las Notas 1 a 16, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DENCORSA S.A.**

# DENCORSA S.A.

Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001

## ➤ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

		SALDOS NIIF 2014	SALDOS NIIF 2013	VARIACION
<b>DENCORSA S.A.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2014</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Proveedores Locales		166,54	166,54	0,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
Con la Administración Tributaria		5.555,69	1.487,24	4.068,45
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		11,32	57,04	-45,72
Con el IESS		1.422,39	1.471,09	-48,70
Por Beneficios de Ley a Empleados		8.067,16	7.484,49	582,67
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		2.580,34	1.085,34	1.495,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>17.803,44</b>	<b>11.751,74</b>	<b>6.051,70</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>17.803,44</b>	<b>11.751,74</b>	<b>6.051,70</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL SOCIAL				
Capital Social		800,00	800,00	0,00
APORTE PARA FUTURAS Capitalizaciones				
Aportes Futuros		15.165,00	15.165,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS				
Ganancias Acumuladas		10.989,00	10.989,00	0,00
(-) Perdidas Acumuladas		-14.919,26	-14.919,26	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO				
Ganancia Netal del Período		10.831,26	3.570,72	7.260,54
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>22.866,00</b>	<b>15.605,46</b>	<b>7.260,54</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>40.669,44</b>	<b>27.357,20</b>	<b>13.312,24</b>

Las Notas 1 a 16, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DENCORSA S.A.

# **DENCORSA S.A.**

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### **DENCORSA S.A.**

### **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**

**Al 31 de Diciembre del 2014**

#### **INGRESOS**

##### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	155.192,16
Prestación de Servicios	155.192,16

<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>155.192,16</b>
---------------------------------	-------------------

<b>GASTOS</b>	137.989,90
---------------	------------

##### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Sueldos y Salarios	72.893,02
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	28.996,24
Mantenimiento y Reparaciones	135,00
Arrendamiento de inmuebles	6.200,00
Suministros y Materiales	4.688,83
Gasto de Gestión	3.420,00
Depreciaciones	2.088,73
Otros Gastos	19.568,08

<b>UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES</b>	<b>17.202,26</b>
--	------------------

<b>15% PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>	<b>2.580,34</b>
---	-----------------

<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>14.621,92</b>
---	------------------

<b>IMPUESTO A LA RENTA 22%</b>	<b>3.790,66</b>
--------------------------------	-----------------

<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>10.831,26</b>
------------------------------------	------------------

Las Notas 1 a 16, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DENCORSA S.A.

# **DENCORSA S.A.**

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

## **➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	RESERVAS DE CAPITAL		
SALDO AL 31-DIC-2014	800,00	15.165,00	0,00	0,00	10.989,00	-14.919,26	0,00	0,00	3.570,72	15.605,46
Cambios en las Políticas Contables							0,00			0,00
Transferencias de Resultados										0,00
Otros ajustes									-3.570,72	-3.570,72
Ganancia Neta del Período									10.831,26	10.831,26
SALDO AL 31-DIC-2011	800,00	15.165,00	0,00	0,00	10.989,00	-14.919,26	0,00	0,00	10.831,26	22.866,00

**Las Notas 1 a 16, forman parte integral de los Estados Financieros de DENCORSA S.A.**

# DENCORSA S.A.

Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001

## ➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

<b>DENCORSA S.A.</b> <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO</b> <b>(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)</b>		<u>Al 31 de Diciembre</u> 2.014
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
<b>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</b>		
(+) Ventas	155.192,16	<b>140.443,21</b>
(-) Variación Cuentas por Cobrar	-14.748,95	
<b>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</b>		<b>-336,48</b>
(-) Costo de Ventas	0,00	
(-) Variación Inventarios	0,00	
(+) Variación CxP Locales	-336,48	
(+) Variación CxP Del Exterior	0,00	
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>		<b>-102.440,63</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-2.580,34	
(-) Sueldos y Salarios	-72.893,02	
(-) Aportes y beneficios sociales	-28.996,24	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS	-48,70	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	582,67	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Paga	1.495,00	
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>		<b>-36.100,64</b>
(-) Gastos de Ventas	0,00	
(-) Gastos de Administración	-36.100,64	
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>		<b>-1.340,05</b>
(-) Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio	-3.790,66	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA)	0,00	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	-1.572,12	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la Administración Tributaria	4.068,45	
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	-45,72	
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>		<b>1.787,40</b>
(-) Variación Depreciación Acumulada	1.787,40	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>2.012,81</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo</b>		<b>0,00</b>
<b>Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</b>		<b>-45,00</b>
(-) Variación Maquinarias y Equipos	-45,00	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-45,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>Financiación por Préstamos a Largo Plazo</b>		<b>0,00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>0,00</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>1.967,81</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	266,89	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>2.234,70</b>

Las Notas 1 a 16, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DENCORSA S.A

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

*DENCORSA S.A.*, es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica actividades relacionadas con la Auditoria y Contabilidad.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de DENCORSA S.A.; al 31 de Diciembre del 2014, constituyen los primeros estados financieros anuales de las sociedades preparadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2014, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 28 de Marzo del 2015.

#### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2013 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

## **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 “Moneda Funcional de la Entidad” en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

### **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.**

#### **a) Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía DENCORSA S.A.; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

#### **b) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía DENCORSA S.A.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Activos por Impuestos Corrientes**

Los Activos por Impuestos Corrientes reflejan los saldos de los importes que la compañía reconoce en calidad de Créditos Tributarios para ser usados a favor de la empresa en futuras liquidaciones de pago de Impuestos ya sean estos por Impuesto al Valor Agregado (IVA) o Impuesto a la Renta (IR)

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.6. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.7. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptaran la oferta. Las prestaciones

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

## ***(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.***

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **2.8. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **2.9. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación. La entidad basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

### ***a) Prestación de Servicios.***

La entidad presta los servicios de Contabilidad y Auditoria. Las ventas de estos servicios son normalmente pagados con cheque.

# **DENCORSA S.A.**

Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001

## **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Prestación de Servicios	155.192,16	127.950,00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>127.950,00</b>	<b>127.950,00</b>

## **4. Participación Trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2014 y 2013, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	17.202,26	7235.60
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>1085.34</b>	<b>1085.34</b>

## **5. Gasto de Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta para el año 2013.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>17.202,26</b>	<b>7235.60</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	-2.580,34	-1085.34
(+) Gasto no Deducible	2608.34	5574.94
<b>Base Impuesto a la Renta (2014-22% / 2013 - 22%)</b>	<b>17230.26</b>	<b>11725.20</b>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2014-22% / 2013 - 22%)</b>	<b>3.790,66</b>	<b>2579.54</b>

## **DENCORSA S.A.**

---

Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001

### **6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Caja General	0,00	0,00
Bancos	2.234,70	266,89
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2.234,70</b>	<b>266,89</b>

### **7. Activos Financieros**

Un detalle de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	33.937,04	19.188,09
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>33.937,04</b>	<b>19.188,09</b>

### **8. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	00,00	1.795,22
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	2.520,06	2.520,06
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2520.06</b>	<b>4.315,28</b>

# **DENCORSA S.A.**

Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001

## **9. Propiedades, Planta y Equipos**

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>Saldo al 31/12/14</b>	<b>Adiciones y/o deducciones</b>		<b>Saldo al 31/12/13</b>
		<b>y/o deducciones</b>		
Terrenos	0,00	0,00		0,00
Muebles y Enseres	1.174,26	0,00		1.174,26
Maquinarias y Equipos	15.432,21	-45,00		15.477,21
Equipos de Computación	11.106,96	0,00		11.106,96
Otros Propiedades, Planta y Equipo	1.266,50	0,00		1.266,50
 <b>Suman</b>	 <b>28.979,03</b>	 <b>-45,00</b>	 <b>29024.93</b>	
(-) Depreciación Acumulada	-27.225,39	17874		-25437,99
 <b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>	 <b>1753.64</b>	 <b>17424</b>	 <b>3586.94</b>	

## **10. Cuentas y Documentos por Pagar**

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Proveedores Locales	166,54	166,54
 <b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	 <b>166,54</b>	 <b>166,54</b>

## **11. Otras Obligaciones Corrientes**

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

## **DENCORSA S.A.**

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Con la Administración Trib.	5.555,69	1.487,24
Impuesto a la Renta por Pagar	11,32	57,04
Con El IESS	1.422,39	1.471,09
Por Beneficios de Ley a Empleados	8.067,16	7.484,49
Participación Trabajadores	2.580,34	1.085,34
 <b>Total de Otras Obligaciones Corrientes</b>	 <b>17636.90</b>	 <b>11.751,74</b>

## **12. Cuentas por Pagar Diversas de Largo Plazo**

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas de Largo Plazo, al 31 de diciembre del 2012 y 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cuentas por Pagar Diversas	0,00	0,00
 <b>Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas de Largo Plazo</b>	 <b>0,00</b>	 <b>0,00</b>

## **13. Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de Un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica. La participación accionaria se detalla a continuación:

A.- Monica Letícia Solano	420 acciones
B.- Letícia Iturburo Rivadeneira	380 acciones

## **14. Aportes Socios Futura Capitalización**

# **DENCORSA S.A.**

---

*Av. Juan Tanca Marengo s/n y Av. J. Orrantia  
RUC 0991473920001*

Un detalle de Aportes Socios Futura Capitalización, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Aportes Socios Futura Capitalización	15.165,00	15.165,00
<b>Total de Aportes Socios Futura Capitalización</b>	<b>15.165,00</b>	<b>15.165,00</b>

## **15. Resultados Acumulados.**

La entidad no ha repartido dividendos a los accionistas sobre la utilidad del ejercicio económico 2011. Ha procedido a repartir dicha utilidad a sus empleados en la compensación del Salario Digno a recibir por Ley cada uno de ellos, que en el año 2011 no alcanzaron a cubrir dicho Salario.

Un detalle de los Resultados Acumulados, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Ganancias Acumuladas	21820,26	10.989,00
Pérdidas Acumuladas	-14.919,26	-14.919,26
<b>Total de Resultados Acumulados</b>	<b>-6901,00</b>	<b>-3930,26</b>

## **16. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y el 28 de Marzo del 2015, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

## **ELABORADO POR**

Mayra Suárez Obando  
**CONTADORA "DENCORSA S.A."**