

INFORME DE AUDITORÍA
Por los Estados Financieros
Terminados al 31 de diciembre del 2017

DIDELSA CIA. LTDA.

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la empresa DIDELSA CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa DIDELSA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa DIDELSA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIIF aceptadas en Ecuador.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano (CECE). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Normas Internacionales de Información Financiera NIIIF aceptadas en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se considerarán materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en el Reglamento sobre auditoría externa emitido según resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SCVS-INC-DNCDN-2017-011 y publicado en el registro oficial 879 de fecha 11 de noviembre del 2017

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **DIDELSA CIA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
24 de marzo del 2018

Audit System

AUDIT SYSTEM AUDITORES
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 904

Dr. Hugo Bonilla S.
Socio de Auditoría

DI DELSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	ACTIVOS		PASIVOS	
	2017	2016	2017	2016
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes:			Obligaciones financieras (Nota 11)	198.117
Caja y Bancos (Nota 4)	19.636	20.229	Documentos y cuentas por pagar:	
	19.636	20.229	Cuentas por pagar comerciales (Nota 12)	889.305
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5)	616.211	393.666	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	183.107
	515.211	393.666	Obligaciones laborales (Nota 14)	706.198
Otras cuentas por cobrar:				12.891
Otras cuentas por cobrar (Nota 6)	95.102	266.372	Total pasivo corriente	1.100.313
Activos por impuestos corrientes (Nota 7)	20.350	200.822		942.183
	74.752	61.550		
Inventarios (Nota 8)	956.215	587.638	PASIVOS NO CORRIENTES	
Total activo corriente	1.686.164	1.266.896	Obligaciones financieras largo plazo (Nota 11)	118.882
			Ajubilación patronal y desvinculo (Nota 15)	27.073
				0
ACTIVOS NO CORRIENTES			Total pasivo no corriente	145.955
Activo fijo (Nota 9)	243.688	238.417	TOTAL PASIVOS	1.246.268
Activos diferidos (Nota 10)	58.328	37.732	PATRIMONIO	
Garantías	6.300	6.300	Capital Social (Nota 16)	100.400
			Aporte futura capitalización	0
Total activo no corriente	308.316	282.449	Reserva Legal (Nota 17)	673
			Resultados Acumulados (Nota 18)	547.139
			TOTAL PATRIMONIO	648.212
TOTAL ACTIVOS	1.994.480	1.549.344	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.549.344

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

Sra. Fanny Delgado
Representante Legal
DI DELSA CIA. LTDA.

Ing. Erika Núñez
Contadora General
DI DELSA CIA. LTDA.

DI DELSA C.A. LTDA.
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
 POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas netas	3,760,301	2,706,899
(-) Costo de operación	-1,867,373	-1,222,514
Utilidad bruta en operación	<u>1,892,928</u>	<u>1,484,385</u>
Menos: GASTOS OPERACIONALES		
(-) Gastos de administración y ventas	-1,401,283	-1,140,002
Utilidad en operación	<u>491,645</u>	<u>344,383</u>
Menos: GASTOS NO OPERACIONALES		
(-) Gastos financieros	-69,147	-35,806
Más: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	18,622	2,220
Resultado del ejercicio	<u><u>441,120</u></u>	<u><u>310,797</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

Sra. Fanny Delgado
 Representante Legal
 DI DELSA C.A. LTDA.

Ing. Enka Nuñez
 Contadora General
 DI DELSA C.A. LTDA.

DIDELSA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aportes futuros capitalizaciones	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	400	35.834	673	343.400	380.307
Cancelación de dividendos				-100.000	-100.000
Resultado del ejercicio				310.798	310.798
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400	35.834	673	554.198	591.105
Cancelación de dividendos				-343.400	-343.400
Incremento de capital	100.000			-100.000	0
Reconocimiento Jubilación Patronal				-4.780	-4.780
Cancelación Aporte Futura capitalización		-35.834			-35.834
Resultado del ejercicio				441.121	441.121
Saldo al 31 de diciembre del 2017	100.400	0	673	547.139	648.212

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

Sra. Fanny Delgado
Representante Legal
DIDELSA CIA. LTDA

Ing. Erika Nuñez
Contadora General
DIDELSA CIA. LTDA

DI DELSACIA, LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	3,856,424	2,454,551
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(3,801,433)	(2,601,272)
Efectivo neto provisto / utilizado en actividades de operación	54,991	(146,721)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Movimiento neto de activo fijo	(89,581)	(102,746)
Efectivo utilizado en actividades de inversión	(89,581)	(102,746)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Otras entradas (salidas) de efectivo	265,095	51,903
Movimiento neto préstamos bancarios	138,625	236,216
Movimiento neto préstamos terceros	138,625	-
Pago de dividendos	(343,400)	(100,000)
Pago Préstamos socios	(26,324)	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	33,997	188,119
Disminución neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(593)	(61,348)
Efectivo al comienzo del año	20,229	81,677
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	19,636	20,229

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

Sra. Fanny Delgado
Representante Legal
DI DELSACIA, LTDA

Ing. Enka Nuñez
Contadora General
DI DELSACIA, LTDA

DI DELSA CIA. LTDA
CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETOS PROVISTO / UTILIZADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2017	2016
Resultado del ejercicio	441,120	310,798
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto / utilizado por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortización	63,079	39,982
Jubilación Patronal	3,758	
Gastos en provisiones	3,115	-252
Total	69,952	39,730
Cambios netos en activos y pasivos		
Aumento en cuentas por cobrar clientes	-121,555	-254,849
Aumento en otras cuentas por cobrar	-368,577	
Disminución en cuentas en otros activos	170,271	
Disminución en otros pasivos		-16,579
Disminución en proveedores	-153,355	
Disminución en otras cuentas por pagar	-21,280	-291,031
Aumento en Beneficios sociales	38,415	65,210
Total	-456,081	-497,249
Efectivo neto utilizado / provisto por actividades de operación	64,991	-146,721

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros (1 al 23)

Sra. Fanny Delgado
Representante Legal
DI DELSA CIA. LTDA

Ing. Erika Nuñez
Contadora General
DI DELSA CIA. LTDA

DIDELSA CIA. LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Objeto social

DIDELSA CIA. LTDA. Se constituyó mediante escritura pública el 16 de febrero de 2003 mediante resolución 852 inscrita en el registro mercantil el 16 de marzo del 2003, inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 15 de abril de 2008. Posteriormente mediante escritura pública el 14 de marzo de 2008, se procede a la modificación de estatutos.

Estructura Organizacional

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios (Órgano Supremo de la Compañía, máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde a la Presidencia y Gerencia General.

Domicilio principal

DIDELSA CIA LTDA., la oficina principal de la compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Av. Galo Plaza Laso.

Entorno Económico

Balanza Comercial

La Balanza Comercial registró un superávit de USD 89.2 millones al cierre del año 2017 resultado de una recuperación en valor FOB de las exportaciones petroleras y de un crecimiento de las exportaciones no petroleras.

Balanza Comercial Petrolera

La Balanza Comercial Petrolera, durante el año 2017, mostró un saldo favorable de USD 3,713.9 millones; superávit mayor en USD 744.8 millones si se compara con el resultado comercial obtenido en el año 2016 (USD 2,969.1 millones), como consecuencia del aumento en el valor unitario promedio del barril exportado de crudo.

Balanza Comercial no Petrolera

La Balanza Comercial no Petrolera aumentó su déficit (110.5%) frente al valor registrado en el año 2016, al pasar de USD – 1,722.0 millones a USD – 3,624.7 millones.

Exportaciones

En el año 2017, las exportaciones totales alcanzaron USD 19,122.5 millones. En términos relativos fueron mayores en 13.8% (USD 2,324.8 millones) con relación al año 2016 (USD 16,797.7 millones).

Exportaciones Petroleras

Las exportaciones petroleras, en volumen, durante los doce meses del año 2017 disminuyeron en -1.3% frente a lo registrado entre enero – diciembre de 2016, al pasar de 31,942 miles de toneladas métricas a 31,533 miles de toneladas métricas.

En valor FOB, las ventas externas petroleras experimentaron un aumento de 26,6% (USD 1,454,4 millones), pasando de USD 5,459,2 millones a USD 6,913,6 millones. La variación del valor unitario promedio del barril exportado de petróleo y sus derivados, en periodos enero – diciembre 2016 y 2017 fue de 30,9% al pasar de USD 34,4 a USD 45,0.

Las Exportaciones no Petroleras

Las exportaciones no petroleras registradas en el periodo enero – diciembre de 2017 fueron de USD 12,208,9 millones, monto superior en 7,7% (USD 870,4 millones) respecto a similar periodo del año de 2016, que fue de USD 11,338,5 millones. Este grupo de productos registró un aumento en volumen (toneladas métricas) de 3,6%, entre los dos periodos (de 9,863 a 10,217 mil millones de TM).

Participación porcentual de los principales productos de exportación No Petroleros

Las participaciones porcentuales de los productos tradicionales y no tradicionales en las exportaciones no petroleras, registradas en el periodo enero – diciembre de 2017, fueron de 58,3% y 41,7%, respectivamente.

Importaciones

En el periodo enero – diciembre de 2017, las importaciones totales en valor FOB alcanzaron USD 19,033,2 millones, nivel superior en USD 3,482,6 millones en relación con las compras externas realizadas en enero – diciembre de 2016 (USD 15,550,6 millones), lo cual representó un aumento de 22,4%.

De acuerdo a la Clasificación Económica de los Productos por Uso o Destino Económico (CUODE), en el cuadro se aprecia que al comparar los periodos enero – diciembre de 2016 y de 2017, las importaciones en valor FOB, fueron mayores en los grupos de: bienes de consumo (30,8%), combustibles y lubricantes (27,8%), bienes de capital (18,8%); y, materias primas (18%); mientras que los productos diversos disminuyeron en (-13,3%).

Fuente: Banco Central del Ecuador

Tasa de Desempleo

El desempleo tuvo una baja significativa al pasar de 5,2% en diciembre de 2016 a 4,6% en diciembre de 2017.

Inflación

Ecuador registró una inflación anual de -0,20% en el 2017, frente al 1,12% del 2016, según el último reporte del Índice de Precios al Consumidor (IPC), publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). En diciembre del 2017, el país registró una inflación mensual de 0,18% en comparación al 0,16% del doceavo mes del año previo.

En el 2017, el mes con mayor inflación fue abril con 0,43% seguido de febrero con 0,20%. Mientras los meses que menos inflación registraron fueron junio con el -0,58% y noviembre con -0,27%.

Canasta Básica Familiar

La Canasta Básica Familiar en diciembre del 2017 alcanzó un valor de \$708,98, teniendo una restricción de \$8,98 que representa el 1,27% de la CBF, debido a que el ingreso mínimo mensual del hogar es de \$700.

Canasta Familiar Vital

La Canasta Familiar Vital en diciembre del 2017 alcanzó un valor de \$498,89 teniendo un superávit de \$ 201,11 que representa el 40,31% de las CFV, debido a que el ingreso mínimo mensual del hogar es de \$700.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Salario Básico Unificado

El salario básico unificado del año 2017 fue de \$ 375, monto que representa un incremento de \$ 9 con respecto al anterior año que fue de \$ 366.

Fuente: Ministerio del Trabajo.

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

"La NIIF para las PYMES"

El IASB entidad que emite las normas contables y financieras también ha desarrollado y publicado una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)."

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Normas NIIF PYMES para el Ecuador

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYME's aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

Organización de la NIF para las PYMES

La NIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e y es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección.

1.3

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La Compañía **DIDELSA CIA. LTDA.**, Prepara sus estados financieros con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs PYMES para el año 2017.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.4

Políticas contables significativas

Bases de preparación:

1.5

Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

1.6

Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.7

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.8

Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.9

Efectivo y equivalentes.-

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 inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.10

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, se clasifican como activos no corrientes.

1.11 Inventarios

Los inventarios se presentan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se utiliza el método del costo promedio ponderado para su valoración. Las importaciones también se registran a su costo de adquisición. No se incluyen provisiones para reconocer pérdidas por deterioros u obsolescencia, por cuanto se afectan directamente a los inventarios y resultados del período.

1.12 Activos fijos.-

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. Se ha estimado valor residual en algunos activos y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) Disposición de activos fijos.-

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.13 Deterioro del valor de los activos.-

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.14 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y se constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.16 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

Para el año 2017 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir el 22%, estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal.

1.17 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de inventarios y representaciones. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originados en actividades ordinarias.

1.18 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurrir en modo directo con la venta de bienes. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.19 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.20 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.21 Activos financieros.-

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIF PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

- 1. Efectivo y equivalentes
- 2. Inversiones a corto plazo
- 3. Deudores comerciales
- 4. Otras cuentas por cobrar
- 5. Cuentas por cobrar a largo plazo

1.22 Pasivos financieros.-

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

- 1. Obligaciones financieras
- 2. Cuentas por pagar comerciales
- 3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- a) Vida útil de activos fijos.

La Compañía revisa anualmente la vida útil y analiza la aplicación del valor residual estimado de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

d) Impuestos diferidos:

La Compañía debe considerar al final de cada año el cálculo de impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

3. Actualizaciones de NIIF-PYMES que deben ser consideradas por la Compañía

La compañía deberá considerar los cambios que se realicen en las NIIF –PYMES al momento de revelar la información pertinente exigida por parte de las NIIFS en la sección “Información a revelar”

La Administración de la Compañía estima que los estados financieros del período que se informa no tendrán cambios significativos derivados de la aplicación de las nuevas NIIF y sus modificaciones.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Al 31 diciembre		Descripción	
2017	2016		
		Cajas	Total cajas
610	402		
		Banco Prodbanco	Total bancos
1.413	12.711	Banco Pichicha	
17.613	5.219	Banco Internacional	
19.026	19.827		
19.636	20.229	Total general	

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Clientes	515.211	393.656
Total general	515.211	393.656
Al 31 diciembre		

La compañía no realiza provisión de cuentas incobrables para el año 2017.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Anticipos y préstamos sueldos	758	5.772
Anticipo proveedores	19.592	195.050
Total general	20.350	200.822
Al 31 diciembre		

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Crédito tributario e impuestos	74.752	64.550
Total general	74.752	64.550
Al 31 diciembre		

8. INVENTARIOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Inventarios Producto Terminado	561.629	279.928
Inventarios Materia Prima	284.292	289.092
Importaciones Material de envase	-	1.414
Importaciones Producto Terminado	110.294	17.204
Total general	956.215	587.638
Al 31 diciembre		

9. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Reclasificación	Bajas	Saldo 31/12/2017
Maquinarias y Equipo	207,794	40,346			248,140
Muebles y enseres	22,525	2,431		1,105	23,851
Equipo de oficina	4,742	149			4,891
Equipo de computación	17,126	20,629		2,488	35,267
Construcciones en curso	36,211	28,051	-		13,486
Subtotal costo	288,398	91,606	-	- 3,593	326,638
(-) Depreciaciones					
Maquinarias y Equipo	33,737	22,557			56,293
Muebles y enseres	6,307	2,320		125	8,503
Equipo de oficina	1,463	452			1,914
Equipo de computación	8,059	7,571		393	15,237
Vehículos	416	-	-		416
subtotal depreciaciones	49,981	32,899	-	- 517	81,947
Total activo fijo neto	238,417	58,707	-	- 3,076	243,688

10. ACTIVOS DIFERIDOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/16	Adiciones	Amortizaciones	Saldo 31/12/17
Software	3,800		-3,800	-
Adecuaciones Instalaciones	50,281	50,776		101,057
Subtotal costo	54,081	50,776	-3,800	101,057
Amortizaciones	13,355	29,374		42,729
Amortizaciones Software	2,994	806	-3,800	-
subtotal amortizaciones	16,349	30,180	-3,800	42,729
Total activo amortizable	37,732	20,596	0	58,328

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de saldos es la siguiente:

Institución Financiera											
Hro. Operación											
Fecha Inicio		Fecha de Vencimto.		Valor	Pago	Interés		Adiciones/L.P		Interés	

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	2017	2016
Impuestos por pagar	63,719	4,156	
IESS	11,437	12,317	
Varios por liquidar	479,942	380,708	
Participación trabajadores	94,881	66,401	
Impuesto a la renta por pagar año	56,219	29,182	
Total general	706,198	492,764	

14. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	1,788	4,482	6,270
Provisiones	25,936	17,666	43,602
Aplicaciones	(24,836)	(13,885)	(38,721)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	2,888	8,263	11,151
Provisiones	34,477	24,516	58,993
Aplicaciones	(34,376)	(22,877)	(57,253)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	2,989	9,902	12,891

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

b) Pasivos por impuestos corrientes

Descripción	2017	2016
Impuestos por pagar	63,719	33,338
Total general	63,719	33,338

c) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2017 y 2016:

	2017	2016
Resultado del ejercicio	632.534	442.676
Menos:		
Participación utilidades trabajadores 15%	(94.880)	(66.401)
Resultado ante de impuestos	537.654	376.273
Más:		
Gastos no deducibles	4.470	36.993
Deducción por incremento neto de empleados	(103.334)	(70.194)
Base imponible	438.790	343.072
Impuesto a la Renta Causado	96.534	65.476
Menos:		
Retenciones de impuesto a la renta	(40.315)	(36.294)
Saldo a pagar	56.219	29.182

15. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	2016
Jubilación Patronal	14.603	7.880
Desahucio e Indemnizaciones	12.470	8.176
Total general	27.073	16.056

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 100.400,00 al 31 de diciembre del 2017 y 2016. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 100.400,00 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

17. RESERVAS

La composición de saldos es la siguiente:

La reserva legal de **DIDELSA CIA LTDA**, al 31 de diciembre del 2017 asciende a USD 673.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	2017	Al 31 diciembre 2016
Utilidades Ejercicios Anteriores	110.798	171.904
Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	(28.086)
Utilidad Ejercicio 2015	-	99.582
Otros resultados integrales (ORI)	(4.780)	
Subtotal Cuenta	106.018	243.400
Utilidad Ejercicio 2017	441.121	310.798
Total general	547.139	554.198

19. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Ventas	3.760.301	2.706.899
Ingresos no Operacionales	18.622	2.220
Ingresos operacionales	<u>3.778.923</u>	<u>2.709.119</u>
Total general	<u>3.778.923</u>	<u>2.709.119</u>

20. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2017	2016
Costo de ventas	1.867.373	1.222.514
Gastos de administración y ventas	1.401.283	1.140.002
Gastos financieros	69.148	35.806
Total general	<u>3.337.804</u>	<u>2.398.322</u>

21. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsiguientes son los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 24 de marzo del 2018 y los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.