2017

DALERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

1.- INFORMACION GENERAL

DACLERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA., se constituyó el 8 de Febrero del 2008 en Machala – Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala. Su actividad principal es: Construcción, venta, instalación, mantenimiento de acondicionadores de aire. Su oficina matriz estará ubicada en la ciudad de Machala.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables aceptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de **DACLERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.**, Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2. Declaración de cumplimiento los estados financieros han sido preparados de conformidad con las NIIF requiere el uso de estimados contables. Emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

2.3 Moneda Local. A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.4 Bases de Medición. Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades en efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en nivel 1 2 o 3 con base en el grado de importancia.

Nivel 1. Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos.

Nivel 2 Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3 Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración de DACLERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA., en la preparación de los estados financieros adjuntos:

2.5 Políticas contables significativas. Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

Efectivo y bancos. Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, sujetos a un riesgo poco significativo.

Instrumentos financieros

Activos financieros – Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas: las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionados por la entrega de recursos en el giro normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa de un mercado activo.

DACLERI CONSTRUCTORA CIA.LTDA., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable ya que su medio de pago es reducido

Inventarios. Al inicio se registran al costo de adquisición y la compañía utiliza para determinar el costo de la mercadería vendida al método periódico.

Propiedades, planta y equipo. Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación. Después del reconocimiento inicial, terreno y edificio son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

	Vida útil años	tasa depreciación
Vehículos	5	20%
Maquinarias y equipos	10	10%
Equipos de comunicación	3	33.33%
Equipos de computación	3	33.33 %
Muebles y enseres	10	10%

Obligaciones Laborales. Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados.

Impuesto corriente. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el

contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Provisiones. Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Beneficios a Empleados. Beneficios definidos. Jubilación patronal y bonificación por desahucio. El costo de los beneficios definidos es determinado usando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Participación a Trabajadores. La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de Ingresos. Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 1, y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos.

Gastos ordinarios. Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Costo de ventas. La compañía reconoce el costo de la venta de sus productos vendidos al cierre del periodo económico, debido al método periódico con que manejan sus inventarios.

Normas internacionales de información financiera emitidas. Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes: A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de DACLERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.

Normas	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 9 "Instrumentos Financieros"	01 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos de actividades ordinarias procedentes De contratos con clientes"	01 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	01 de enero de 2018

A la fecha, la gerencia de **DACLERI CONSTRUCTORA CIA.LTDA.**, prevé que el impacto de aplicación de las tres normas para la compañía se encuentra en un nivel medio-bajo; sin embargo, considera que la adopción de estas normas y enmiendas no resultará cambios significativos.

Estimaciones y juicios contables.

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de **DACLERI CONSTRUCTORA CIA.LTDA.**, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

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

Estimación de vidas útiles de las propiedades y equipos. La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la parte métodos de depreciación y vida útil.

Compensación de saldos y transacciones. Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Administración de Riesgos. Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito. El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

Riesgo de Mercado. Es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado.

Riesgo de Liquides. Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

Gestión de capital. El objetivo principal de la gestión de capital de DACLERI CONSTRUTORA CIA.LTDA., es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Saldo comprende:

	...31 de diciembre...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo en caja	6183.49	48887.86
Bancos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>6183.49</u>	<u>48887.86</u>

4 CUENTAS POR COBRAR

Saldo comprende

		...31 de diciembre...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar clientes	a)	0.00	0.00
Anticipo a utilidades 15%	b)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

- a) Corresponde a las ventas de mercaderías a clientes cuya recuperación esta dentro de la política de plazo de pago.
- b) Anticipos a empleados sobre el 15% de Participación de empleados.

5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

Los saldos en el periodo que termino al 31 de diciembre del 2017 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2016, son los siguientes:

		...31 de diciembre...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones de Impuesto a la Renta	a)	769.16	4605.62
Retenciones del IVA		<u>2563.74</u>	<u>0.00</u>
Total de Impuestos por recuperar		<u>3332.90</u>	<u>4605.62</u>
Impuesto a la Renta por pagar		<u>345.57</u>	<u>7862.85</u>
Total de Impuestos por pagar		<u>345.57</u>	<u>7862.85</u>

- a) Impuesto al valor agregado liquidado en enero del 2018.

El movimiento de la depreciación acumulada en el periodo 2017 fue:

Movimiento depreciación acumulad 2017

	<u>Saldo al</u>	Ventas	Depreciación	<u>saldo al</u>
	<u>31/12/2016</u>			<u>31-12-2017</u>
Depreciación Acumulada	<u>3123.32</u>	<u>3123.32</u>		0.00
Total depreciación	<u>3123.32</u>	<u>3123.32</u>		<u>0.00</u>

6. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Comprende:

		...31 de diciembre...	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores		<u>1501.02</u>	<u>8970.12</u>

7. PASIVO ACUMULADO

Saldo comprende:

	...31 de diciembre...	
	2017	2016
15% Participación de trabajadores	<u>277.20</u>	<u>6307.10</u>
Total	<u>277.20</u>	<u>6307.10</u>

a) Corresponde a beneficios sociales

TIPO DE BENEFICIO SOCIAL	Décimo tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	fondo total de Reserva	
Saldo al 01-01-2017	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones	562.50	562.50	376.02	0.00	1501.02
Cancelaciones 1125.00	562.50	562.50	0.00		

8.- ACTIVO Y PASIVO FINANCIERO

La estructura de activos y pasivos financieros comentados en las notas de este informe se resumen

	...31 de diciembre ...	
	31-dic-17	31-dic-16
Activo financiero		
Efectivo y equivalente de efectivo	<u>6183.49</u>	<u>48887.86</u>
Total de Activo financiero	<u>6183.49</u>	<u>48887.86</u>
Pasivos Financieros		
Cuentas y documentos por pagar	<u>1501.02</u>	<u>8970.12</u>
Total Pasivos corrientes	<u>1501.02</u>	<u>8970.12</u>
Posesión neta – activa	4682.47	39917.74

9.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2016 son los siguientes:

		...31 de diciembre...	
		2017	2016
Capital	(a)	400.00	400.00
Reserva Legal	(b)	432.49	432.49
Resultados acumulados por aplicación NIIF	(c)	3485.71	3485.71
Utilidad del ejercicio	(d)	<u>1225.42</u>	<u>27877.36</u>
TOTAL		<u>5543.62</u>	<u>32555.56</u>

a) Capital

El capital social de la Compañía está representado por 400 participaciones sociales, iguales e indivisibles y no negociables de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios que son los siguientes:

Socios	USD	Nº	DOLARES
	Capital	Participaciones	%
			Participación
Srta. Jamillee Ali Miraba Pulla	200.00	200	50.00%
Srta. Cristina Pulla Procel	200.00	200	50.00%
Total	400.00	400	100.00%

b) Reserva Legal

La ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5 % de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 20% 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 de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

c) **Resultados Acumulados.** Impacto neto por los ajustes realizados durante el periodo 2010 de transición en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

10.- IMPUESTO A LA RENTA

a) Conciliación Tributaria.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del Periodo	1859.87	39868.31
15% Participación de trabajadores	<u>277.20</u>	<u>5980.25</u>
Utilidad Contable	1582.67	33888.06
Más gastos no deducibles	2314.75	
Menos: Deducciones adicionales		
Utilidad Gravable	<u>3897.42</u>	<u>33888.06</u>
22 % Impuesto a la Renta	857.43	7455.37
Menos:		
Anticipo Determinado ejercicio fiscal corriente	2962.51	3611.66
Impuesto a la Renta Causado mayor al		
Anticipo determinado	204.75	2849.75

11.- VENTAS. COSTOS DE VENTAS. MARGEN

Las ventas, el costo de ventas y el margen comercial por segmento geográfico es el siguiente.

<u>Conceptos</u>	<u>Ventas</u>	<u>Costo</u>	<u>% costo</u>	<u>margen</u>	<u>% margen</u>	<u>Markup</u>
<u>Machala</u>	<u>52503.64</u>	<u>50656.06</u>	<u>0.96 %</u>	<u>1847.58</u>	<u>0.04</u>	<u>1.04</u>
Total	52503.64	50656.06	0.96 %	1847.58	0.04	1.04

- a) Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico, para la cual lleva un registro contable para las compras, transporte, descuentos, las cuales están sustentadas con las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones, y lo complementa con los inventarios físicos iniciales y finales.

b) El costo de venta está conformado:

	...31 de diciembre...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario Inicial	0.00	0.00
Mas: compras locales	<u>1194.70</u>	<u>272148.33</u>
Costo de ventas-	<u>1194.70</u>	<u>272148.33</u>

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del presente informe, 14 de abril del 2018, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de DACLERI CONSTRUCTORA CIA. LTDA.