

## **DIELECSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

#### **1. Información principal**

Fue constituida en Guayaquil - Ecuador en diciembre 13 de 2010 e inscrito en el Registro Mercantil en enero 10 de 2011. Su actividad principal es realizar toda clase de construcciones y montajes relativos a la ingeniería civil y electromecánica. La Compañía está inscrita en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) a cargo del Servicio de Rentas Internas (SRI) con el No. 0992701706001.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **2.1. Preparación de los estados financieros**

La compañía mantiene sus registros de partida doble de acuerdo a disposiciones de la Ley con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Compañías, entidad encargada del control y vigilancia de la compañía auditada.

Los Estados Financieros Adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía

##### **2.2. Bases de Preparación**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, las estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

##### **2.4. Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, que debe aplicar los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas.

##### **2.5 Adopción por primera vez de las NIIF**

Mediante Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G11.010 del 11 de octubre del 2011, se emite el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información

Financieras NIIF completas y para Pymes, según el artículo tercero se sustituye el numeral 3 del artículo primero de la Resolución N°08.GDSC.010, estableciéndose tres condiciones para la aplicación de las NIIF para pequeñas y medianas empresas,

## **2.6. Clasificación de las cuentas**

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la compañía se describen a continuación.

### **a) Efectivo en Caja Bancos**

Incluye los activos financieros líquidos, los depósitos a la vista en bancos, son partidas reconocidas al costo histórico.

### **b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los préstamos, anticipos y partidas por cobrar, incluyen a cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados; así como a otras cuentas por cobrar y surge cuando la compañía provee dinero, bienes, ventas, transferencias anticipos o servicios a terceros.

### **c) Provisión para cuentas dudosas**

La provisión para cuentas dudosas se calcula en base a los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contrapartida, para el efecto la compañía determina la provisión a razón del 1 % anual sobre las facturas por cobrar en el ejercicio impositivo, con cargo a resultados del año.

La provisión es determinada cuando existe evidencia objetiva que la Compañía no podrá recuperar las cuentas por cobrar de acuerdo a los términos originalmente establecidos. El saldo de la provisión es revisado periódicamente y ajustado conforme a lo establecido por la legislación tributaria vigente, con el propósito de cubrir pérdidas potenciales de la cartera.

### **d) Impuestos corrientes**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria), registrada durante el año. El impuesto de la compañía por concepto de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales.

### **e) Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

### **f) Propiedades Plantas y Equipos**

Las propiedades, mobiliarios y equipos se registran por el valor de adquisición incluido los gastos legales y de escritura; o, por los desembolsos que efectúe la institución, destinados a la construcción, ampliación, remodelaciones y mantenimiento de los activos para el uso de la misma

### **g) Método de depreciación**

El costo de las propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y el valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

**h)** La depreciación de estos activos es cargada al resultado y han sido calculadas sobre los costos originales establecidos de acuerdo en las disposiciones vigentes, esas depreciaciones se calculan tomando como base la vida útil estimada de los activos.

La vida útiles utilizada en el cálculo de la depreciación es como sigue.

<b>Activos</b>	<b>Porcentaje Anual</b>
Maquinarias y herramientas	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33.33%

### **j) Participación de los empleados en las utilidades**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta, estas deben ser con cargo a los resultados integrales del ejercicio en que se devenga.

### **k) Reserva Legal**

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria de por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Estas reservas no están disponibles para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

### **l) Ingresos por Ventas-**

Los ingresos son originados por la venta de construcciones y montajes relativos a la ingeniería civil y electromecánica, y son reconocidos como ingresos netos lo cual ocurre al momento de la venta.

### **m) Costos y Gastos**

Los costos de ventas se registran cuando se realiza el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del monto en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

### **n) Impuesto a la Renta**

De acuerdo a las reformas tributarias, La compañía ha realizado el impuesto a la Renta aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, en el caso que se reinviertan las obtendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido.

**ELECSA S.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
(Expresado en Dólares)

		AL 31 DE DICIEMBRE	
	NOTAS	2016	2015
<b>ACTIVOS</b>			
Efectivo en caja y bancos	3	418.376	26.528
Activos financieros, neto	4	1.475.863	689.378
Existencias	5	423.431	839.546
Activos por impuestos Corrientes	6	249.881	257.045
Servicios y otros pagos anticipados	7	14.138	66.120
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		2.581.689	1.878.617
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Activos Fijos, Neto	8	106.511	120.675
Propiedades de inversión, neto	9	89.063	92.813
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES</b>		195.574	213.488
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.777.262</b>	<b>2.092.104</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Pasivos Financieros	10	1.747.049	1.150.474
Pasivos por impuestos corrientes	11	76.791	48.377
Otras obligaciones corrientes	12	26.782	18.503
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		1.850.621	1.217.354
<b>PASIVO NO CORRIENTES:</b>			
Otros pasivos no corrientes	13	577.657	577.635
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		2.428.278	1.794.989
<b>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social	14	800	800
Reserva Legal		1.717	1.717
Utilidades acumuladas		346.467	294.599
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>		348.984	297.116
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>2.777.262</b>	<b>2.092.104</b>

**DIELECSA S.A.**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015  
(Expresado en Dólares)

	Notas	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	15	2.153.289	2.200.294
<b><u>( - ) COSTO DE VENTAS:</u></b>	15	1.746.778	1.770.324
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		406.511	429.970
<b><u>GASTOS OPERACIONALES:</u></b>			
<b><u>( - ) GASTOS DE ADMINISTRACION:</u></b>	16	246.017	312.830
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		160.494	117.139
<b><u>OTROS INGRESOS (EGRESOS):</u></b>			
( + ) Otros Ingresos		11.189	13.177
( - ) Gastos financieros y otros		52.654	83.574
<b><u>TOTAL</u></b>		41.465	70.397
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		119.028	46.742
Menos: 15 % participación de trabajadores	17	17.854	7.011
Menos: Impuesto a la Renta	17	49.306	27.066
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		51.868	12.665
<b>UTILIDAD POR ACCION</b>	18	64,84	15,83

<b>FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>2016</b>
<b>Flujos de efectivo utilizado de actividades de operación:</b>	
Efectivo Recibido de clientes	1,906,793
Otros cobros por actividades de operación	
Efectivo pagado a proveedores	(1,490,961)
Efectivo pagado a empleados	
Intereses pagados	
<b>Flujo neto de efectivo utilizado de actividades de operación</b>	<u>415,832</u>
<b>Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversion:</b>	
Efectivo utilizado en adquisiciones de acciones	-
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipos	(982)
Efectivo utilizado en propiedades de inversion	
Otras entradas o salidas de efectivo	(23,002)
<b>Flujo neto de efectivo utilizado de actividades de inversion</b>	<u>(23,984)</u>
<b>Flujo de efectivo provenientes de actividades de financiaci3n:</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Pagos de préstamos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>Flujo neto de efectivo provenientes de actividades de financiaci3n:</b>	<u>-</u>
(Disminuci3n) neto en efectivo	391,848
Efectivo al principio del a3o	<u>26,528</u>
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del a3o	<u><b>418,376</b></u>

DIELECSA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en Dólares)

---

	Capital <u>Social</u>	Reserva <u>legal</u>	Resultados <u>acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	1.717	294.599	297.116
Utilidad neta del ejercicio	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>51.868</u>	<u>51.868</u>
saldos al 31 de diciembre del 2016	<u>800</u>	<u>1.717</u>	<u>346.467</u>	<u>348.984</u>

---

### 3. EFECTIVO EN CAJAS Y BANCOS:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CAJA / BANCOS	<u>418.376</u>	<u>26.528</u>
Total efectivo y equivalentes de efectivo	418.376	26.528

La Compañía mantiene depósitos en cuentas corrientes en dólares en los bancos Locales (Bco. Pichincha y Bco. Pacífico) los saldos de las cuentas de bancos fueron revisados contra los Estados de cuentas Bancarios, determinándose el registro conciliatorio de las transacciones al cierre del ejercicio auditado.

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	<u>Al 31 de Diciembre del</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
Relacionados / Locales	167.600	63.292
No Relacionados / Locales	<u>1.429.259</u>	<u>631.899</u>
subtotal	1.596.859	695.191
Menos: Provisión para cuentas incobrables	<u>120.996</u>	<u>5.813</u>
Total	1.475.863	689.378

**Clientes:** corresponden principalmente saldos pendientes de cobros por concepto de servicios de construcciones eléctricas, entre los cuales empresas del sector privado \$532.048,16 y empresas del sector público \$897.180,68

**Relacionadas locales:** Por facturación en ventas y servicios principalmente con las relacionadas.

La administración de la entidad considero que los valores provisionados no cubren los riesgos de incobrabilidad por tal motivo ameritó aumentar la provisión.

## 5.- EXISTENCIAS:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	<b>Al 31 de Diciembre del</b>	
	<b>2.016</b>	<b>2.015</b>
Proyectos eléctricos en curso	226.443	403.841
Materiales e insumos	<u>196.988</u>	<u>435.705</u>
	423.431	839.546

**Proyectos eléctricos en curso.-** Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a desembolsos efectuados para la ejecución de las obras

**Materiales e insumos.-** Al 31 de diciembre del 2016, corresponden principalmente a materiales y suministros eléctricos para las obras en curso que están compuestos principalmente por transformadores, generadores eléctricos, los cuales están destinados para la ejecución de los proyectos eléctricos o disponibles para la venta a consumidores particulares.

## 6. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>Al 31 de Diciembre del</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Anticipo del Impto a la Renta		3.824
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	183.057	189.863
Crédito tributario a favor de la empresa Impuesto renta	<u>66.823</u>	<u>63.358</u>
	249.881	257.045

**Impuesto al Valor Agregado - IVA.-** Al 31 de diciembre del 2016, representa principalmente el importe pagado del IVA, originado en la adquisición de bienes y servicios que es compensado con el IVA generado en las ventas.

**Retenciones en la fuente del impuesto a la renta.-** Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a retenciones que han sido efectuadas a la Compañía y que pueden ser reintegradas mediante solicitud de pago en exceso, presentarse reclamo de pago indebido o utilizarse directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en los ejercicios impositivos posteriores.

## 7. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan principalmente anticipos entregados a proveedores, US\$ 13,818 que son por trabajos eléctricos y adquisición de materiales que son necesarios para los proyectos en curso.

## 8. **ACTIVOS FIJOS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Vehículos	62,830	62,830
Maquinaria Y Herramienta	57,024	56,042
Equipo-Computación Y Softwa	5,412	5,412
Equipo de Oficina	5,037	5,037
Subtotal	<b>130,303</b>	<b>129,321</b>
Menos: Depreciación acumulada	(23,792)	(8,646)
<b>Saldo Final Neto</b>	<b>106,511</b>	<b>120,675</b>

## 9. **PROPIEDADES DE INVERSION, NETO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
EDIFICACIONES	100,000	100,000
Menos: Depreciación acumulada	(10,938)	(7,188)
<b>Saldo Final Neto</b>	<b>89,063</b>	<b>92,813</b>

**Edificaciones.**- Corresponde a compra de una oficina, estacionamiento y bodega por el valor que asciende a US\$. 100.000,00 , los cuales fueron adquiridos mediante Escritura Pública de compra y venta realizada en marzo 11 de 2015.

## 10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
Anticipos Clientes	1,141,029	601,040
Compañías Relacionadas	241,923	83,641
Proveedores	364,096	465,793
Total	1,747,049	1,150,474

**Anticipos de Clientes.-** Al 31 de diciembre del 2016, representan principalmente anticipos recibidos por empresas del sector público \$ 753.786,09 y empresas del sector privado \$386.555.31 correspondientes a construcciones eléctricas, las cuales son liquidadas al momento de su facturación.

**Compañías relacionadas.-** Al 31 de diciembre del 2016, están constituidas por compra de suministros y materiales para las construcciones electromecánicas, las cuales no generan intereses.

**Proveedores.-** Al 31 de diciembre del 2016, representan provisiones de facturas de adquisiciones de suministros y materiales, las mismas que no generan intereses y vencen en 30 y 60 días plazo.

## 11.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presenta como sigue:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
Impuestos Renta Compañía	49,306	27,066
Impuesto al valor agregado (IVA)	25,923	17,484
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta e iva	1,562	3,827
Total	76,791	48,377

## 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presenta como sigue:

	<b>AL 31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utilidad de Trabajadores	17,854	7,011
Jubilación Patronal	315	
Desahucio	171	
Vacaciones	7,804	6,130
Décimo Cuarto Sueldo	333	-
Fondo de Reserva	32	
Aporte al IESS	273	5,262
Préstamos Quirografarios	-	100
Total	<b>26,782</b>	<b>18,503</b>

## 13. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta de otros pasivos no corrientes por US\$. 577.657 de acuerdo a la Gerencia de la compañía, corresponden a varios ajustes pendientes de liquidar.

## 14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presenta como sigue:

**Capital social.**- Al 31 de diciembre del 2016, está representado por 800 acciones ordinarias a US\$. 1,00 cada una, de las cuales el 50% es de propiedad de Construcciones y Proyectos Electromecánicos S.A. CONPRELEC, y el 50% es de propiedad de Sistemas Eléctricos S.A. SISELEC de nacionalidad ecuatoriana, respectivamente.

### Reserva Legal y otras reservas:

De acuerdo con las leyes vigentes, La Ley de Compañías, requiere que las Compañías deban destinar por lo menos el 10% de sus utilidades líquidas anuales a la reserva legal hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital con la aprobación de los accionistas. La compañía mantiene una reserva Legal de \$1.717

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta supera el 50% del capital suscrito y pagado de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

### Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, al 31 de diciembre la compañía registro \$348.984 correspondiente a resultados del ejercicio 2016.

## 15. INGRESOS POR VENTA:

Los ingresos están dados por Las actividades operativas de la empresa. Construcciones y montajes relativos a la ingeniería civil y electromecánica. Durante el año 2016, representaron US\$ 2.153.289

## 15. COSTO DE VENTA:

El costo de venta está dado por los costos incurridos en las construcciones que presta la compañía y, representan las compras de materiales, la mano de obra, el transporte de las materiales y la construcción final que al 31 de diciembre del 2016 fueron US\$1.746.778

## 16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

En el año 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	AL 31 DE DICIEMBRE	
	2016	2015
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	172,061	191,789
GASTOS DE DEPRECIACION	18,896	12,296
GASTOS DE IMPTOS Y CONTRIBUCIO	12,410	12,796
HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	16,045	7,552
GTOS ADM DE MANTENIMIENTO	14,236	21,047
OTROS	12,368	67,350
Total	246,017	312,830

## 17. PARTICIPACIONES A EMPLEADOS E IMPUESTOS:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta

#### 18. IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo a las reformas tributarias, La compañía ha realizado el impuesto a la Renta aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, en el caso que se reinviertan las obtendrá una reducción del 10% en la tarifa de impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. La base de este cálculo para el 2016 se determinó como sigue:

	(Dólares)
Utilidad antes de impuestos y participaciones	119,028
Menos: 15% Participación a trabajadores	17,854
Utilidad antes de Impuestos	101,174
Más: Gastos no deducibles	122,944
Saldo utilidad gravable	224,119
22% Impuesto causado	49,306
Utilidad del ejercicio	51,868

#### 19.- UTILIDAD POR ACCION

Utilidad por acción, ha sido calculada dividiendo la utilidad del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación durante el ejercicio

#### EVENTOS SUBSECUENTES

Entre Diciembre 31, 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril de 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 han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición



Ing. Silvia Ávila Jiménez

Contador

Reg. G.O. 17414