

DIFEMAR S.A DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

INFORMACIÓN GENERAL

DIFEMAR S.A DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 02 de Febrero 2001 con la razón social de **DIFEMAR S.A DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA**, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de Enero de 2001, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 7799, del 02 de Febrero 2001, siendo su objetivo principal es: la venta al por mayor especializada de artículos de ferretería. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

BASE DE PREPARACIÓN Y POLITICAS CONTABLES

BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación

Declaración de Cumplimiento. La Empresa prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08 G.DMC.010, publicada el 20 de noviembre del 2008, en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC/SCICPAIFES.11.01 del 12 enero del 2011 publicada en el Registro Oficial No. 372 del mismo mes y año, lo que requiere que los Estados Financieros sean preparados y presentados conforme lo establece la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases de Medición. Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Uso de estimaciones. La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo contable, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuya vencimiento se encuentre dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

DIFEMAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades son las ventas al por menor especializada de artículos de ferretería.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por descenso del valor acumulada.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas aconsejadas por el Servicio de Rentas Internas (SR).

Edificios	30%
Muebles y Fricción	125%
Equipo de Oficina	125%
Equipo de Computación	125%
vehículos	125%
Otros equipos	125%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por descenso del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por descenso del valor en resultados.

DIENMAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRITERA MARITIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Detrimento del valor de los activos

Si una pérdida por detrimento del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por detrimento de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por detrimento de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se otorga más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por detrimento del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Subvenciones y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Políticas de Contabilidad más significativas (continúa):

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece la creación de un fondo anual del 10% obtenido de la utilidad del periodo para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 30% del capital pagado.

DIVEMAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Participación de Trabajadores

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procede con el cálculo y distribución del 17% de sus utilidades a los trabajadores.

Impuesto renta

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Sucreo y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2015 la tasa del impuesto fue del 22%.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	2015	2014
	(Dólares)	
ACTIVO		
ACTIVO(C)		
EFECTIVO(C)	8.318,28	5.084,36
Total:	8.318,28	5.084,36

Corresponde al efectivo disponible en Caja y Bancos, según estados y conciliaciones bancarias respectivas.

ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos financieros, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	2015	2014
	(Dólares)	
INVERSIONES	-	-
CUENTAS POR COBRAR RELAC. LOCAL	8.662,87	5.084,36
Cuentas por COBRAR NO RELAC. EXTERIOR	-	-
Otros cuentas por cobrar	-	-
Total:	8.662,87	5.084,36

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario incluir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.

DIFENLAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRETERIA MARITIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

REGISTRO INICIAL Y PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO Al cierre del ejercicio, los inventarios están registrados al costo, sobre los cuales la administración de la empresa, no ha considerado necesario realizar provisiones para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, debido a que la rotación de los insumos es constante y no posee inventarios obsoletos.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	2015	2014
	(CÓLOMBIA)	
DEFERIDOS	1.129	1.060
DEFERIDOS	1.862	1.969
Total	2.991	3.029

Corresponde a otros activos no corrientes los cuales no observamos los supuestos respectivos.

Inventarios

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	2015	2014
	(CÓLOMBIA)	
Impuesto de producción y venta por diferir (Diferencia de costo)	1.862	1.969
Total	1.862	1.969

El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

DIFEMAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

ACTIVOS FIJOS:

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	2013	2014
	(Dólares)	
MOBILIA Y ENFEROS	6.000,00	6.000,00
IMPUESTOS DE CORRIENTES IMPAGADOS	4.000,00	4.000,00
ACUMULACION ACTUALIZADA	-	-
PROVISIONES, PLUSVALÍA Y DEDUCCIONES	10.000,00	10.000,00
Total	2.000,00	2.000,00

Se están utilizando los mecanismos de control que nos den la confianza de que todo lo concerniente a dicho control se está realizando de la mejor manera.

Se están aplicando las normativas y los procesos. Esto se complementa con el uso responsable de parte de las personas encargadas en el manejo y control de las fichas de las entradas y salidas del activo fijo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2013 y 2014:

	2013	2014
	(Dólares)	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	1.500,00	1.500,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-
CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR	-	-
PROVISIONES DE ACTIVOS	-	-
Provisiones Relacionadas	-	-
AMORTIZACIÓN DE INMUEBLES	80,00	80,00
Total	1.580,00	1.580,00

Corresponde a anticipos de clientes los cuales son sus respectivos impuestos.

DIFEMAR S.A. DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos las pasivas reconocidas. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

8.- CAPITAL SOCIAL

A) 31 de Diciembre del 2015, el Capital Social está constituido por 800,00 acciones, inscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Capital	Valor
Drouot Correa Obedito E.	40,00	40,00	1,00C/U
Drouot Cabrera Anselmy Georgette	200,00	200,00	1,00C/U
Drouot Cabrera Javier Enrique	240,00	240,00	1,00C/U
Drouot Cabrera Jorge Napoleón	240,00	240,00	1,00C/U
Drouot Correa Helen Napoleón	80,00	80,00	1,00C/U
Total:	800,00	800,00	

Ingresos: Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio contable el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado. La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, disminuya por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Acentuamente,



Drouot Correa Helen Napoleón

Gerente General

C.C. # 0805406736

DIFEMAR DISTRIBUIDORA FERRETERA MARITIMA.