

IMPORTADORA DIMID S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 22 de junio del 2011 en la ciudad de Guayaquil como Importadora Dimid S.A., con el objeto principal de dedicarse a la importación y exportación de alfombras, lámparas, muebles para el hogar y de oficina, objetos decorativos, bisutería.

Sus accionistas, con el 51% del capital social la Sra. Mireya Lucrecia Dalmau Yopez; y el 49% del capital social Sra. María Paola Cesa Dalmau de Vargas, ambas de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 8 de la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF's para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de Importadora Dimid S.A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para las PYMES).

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja chica y efectivo disponible en un banco local.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los inventarios incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados, los cuales son reconocidos en los resultados del período en el momento de su utilización.

(f) Equipos-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, los equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Los equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5

- (iv) Retiro o venta de equipos- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(h) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

(i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(i) Beneficios a empleados-

(i) 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.

(j) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(k) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(1) 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF's para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja Chica	5	-
Banco Internacional Cta. Cte. # 1450603023	178,551	180,918
	<u>178,556</u>	<u>180,918</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	111,396	415,896
Otras cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas (1)	202,735	114,520
Accionistas (2)	536,829	257,857
Anticipo de proveedores	20,935	73,408
Cheques en cartera	45,329	10,300
	<u>917,224</u>	<u>871,981</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con partes relacionadas eran los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Muebles y Diversidades Muedirsa S.A.	166,947	67,638
Fina Labor Deleitable y Fiable S.A. Filadelfia	4,310	15,404
Carlos Vargas Andrade	31,478	31,478
	<u>202,735</u>	<u>114,520</u>

(2) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos con accionistas eran los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
María Paola Cesa Dalmau de Vargas	219,060	5,133
Mireya Lucrecia Dalmau Yopez	317,769	252,724
	<u>536,829</u>	<u>257,857</u>

NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los inventarios consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Materia prima	234,214	-
Productos terminados	111,395	141,008
	<u>345,609</u>	<u>141,008</u>

NOTA 7. IMPUESTOS:

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario	12,696	9,868
Crédito tributario IR	-	3,367
Anticipo de impuesto a la renta	-	4,092
Total	<u>12,696</u>	<u>17,327</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	(1) 44,186	87,019
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	64	-
Retenciones de impuesto a la renta	613	4,619
	<u>44,863</u>	<u>91,638</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	160,055	388,222
Más (menos)- Partidas de conciliación-		
Gastos no deducibles	88,520	7,318
Utilidad gravable	248,575	395,540
Tarifa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>54,687</u>	<u>87,019</u>

Las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

NOTA 8. EQUIPOS:

Los saldos de equipos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-2012	Adiciones y/o retiros	Saldos al 31-Dic-2013	Adiciones y/o retiros	Saldos al 31-Dic-2014
Equipos de computación	-	1,000	1,000	-	1,000
Vehículos	35,713	-	35,713	-	35,713
	35,713	1,000	36,713	-	36,713
Menos - Depreciación acumulada	(5,357)	(7,321)	(12,678)	(7,305)	(19,983)
	<u>30,356</u>	<u>(6,321)</u>	<u>24,035</u>	<u>(7,305)</u>	<u>16,730</u>

NOTA 9. OBLIGACION BANCARIA:

Al 31 de diciembre del 2014, la obligación con instituciones financieras consistía en:

	Monto	Vencimiento	Tasa de Interés	Pago de Intereses
Local:				
Banco Internacional	<u>4,236</u>	Abril 2015	11.23%	Mensual

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2014	2013
Proveedores	805	-
Compañías relacionadas	(1) 65,794	-
Anticipo de clientes	333,549	366,727
	<u>600,148</u>	<u>366,727</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014, los saldos con Compañías relacionadas eran los siguientes:

	2014
Muebles y Diversidades Muedirsa S.A.	44,533
Fina Labor Deleitable y Fiable S.A. Filadelfia	21,261
	<u>65,794</u>

NOTA 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Participación a trabajadores	28,245	68,509
Beneficios sociales	1,045	1,045
Con el IESS	259	358
	<u>29,549</u>	<u>69,912</u>

NOTA 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	178,556	180,918
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	917,224	871,981
Total	<u>1,095,780</u>	<u>1,052,899</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Obligación bancaria (Nota 9)	4,236	16,038
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 10)	600,148	366,727
Cuentas por pagar largo plazo	-	4,303
Total	<u>604,384</u>	<u>387,068</u>

NOTA 13. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 5,000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

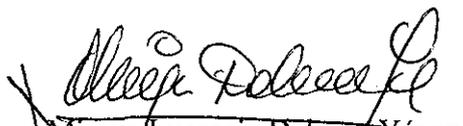
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ganancias acumuladas distribuibles	342,403	134,850
Resultado año anterior	301,203	230,615
Apropiación de la reserva legal	-	(23,062)
	<u>643,606</u>	<u>342,403</u>

NOTA 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Mayo, 12 del 2015), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía con fecha Febrero 21 del 2015 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.


Mireya Lucrecia Dalmau Yépez
Representante Legal


C.P.A. Leonardo Chalén A.
Contador