

DIFRANCO Cía. Ltda.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el mes terminado al 31 de Diciembre del 2013
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

DIFRANCO Cía. Ltda.- Es una Compañía constituida al amparo de las leyes ecuatorianas el 29 de Diciembre del 2009, el objeto principal de la compañía es la de Fabricación y comercialización de artículos de plásticos. El plazo inicial de duración de la compañía será de cincuenta años.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

b) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

d) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

e) Propiedad, Planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- Al costo de adquisición

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La Propiedad, planta y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la Sección 17 de las NIIF para PYMES.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

f) Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos operacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

g) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

k) Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables del año 2013 y se carga a los resultados.

l) Utilidad por participación.

La utilidad por participación ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año.

m) Uso de estimados

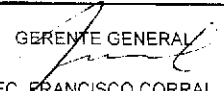
La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

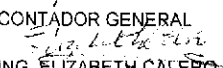
DIFRANCO Cía. Ltda.
NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	En USD \$ dólares
El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)	
Caja General	0.00
Banco Produbanco Cta. Cte. 2001005509	111,965.87
TOTAL	111,965.87
NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS	
Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:	
Doc. Y Cuentas por Cobrar Clientes no rel	48,436.64
Otras Cuentas por Cobrar	0.00
(-) Prov Ctas Incobrables	-1,208.84
Anticipo a Empleados	0.00
Préstamos a Empleados	420.78
TOTAL	47,648.58
NOTA 4 – INVENTARIOS	
En cumplimiento a las políticas implementadas por la compañía en base a las NIIF y que hace relación a la cuenta inventarios, se da cumplimiento a la baja de Inventarios en base a la Sección 27, parrafo, 27.2 Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación 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) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos terminados y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.	
Con este antecedente se dio cumplimiento y se registro en la Notaria Decimo Sexta la baja de inventarios.	
INVENTARIOS	
Inventario Materia Prima	6,543.19
Inventario Productos en Proceso	6,243.38
Inventario Prod. Term. Y Merc. En almacen prod. Cia.	27,607.25
TOTAL	40,393.82
NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
Seguros pagados por anticipado	499.64
Anticipo a proveedores	7,653.21
Otros anticipo entregados	-
TOTAL	8,153.05
NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
El detalle de esta cuenta es como sigue:	
Cred. Tribut. A favor empresa (IVA) bienes	179.73
Cred. Tribut. (Renta) retenido	5,283.85
Cred. Tribut. Impuesto a la salida de Capitales	3,373.88
Anticipo Impuesto a la Renta	4,324.14
TOTAL	13,161.60
NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-	
La Propiedad, Planta y Equipo lo constituye lo siguiente:	
MUEBLES Y ENSERES	
Muebles y Enseres	4,834.42
Dep. Muebles y Enseres	(502.17)
MAQUINARIA Y EQUIPO	
Maquinaria y Equipo	73,270.00
Dep.Acum.Maquinaria y Equipo	(13,447.80)
VEHÍCULOS	
Vehículos	58,955.98
Dep.Acum.Vehículos	(42,448.31)
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
Equipos de Computación	6,700.97
Dep.Acum.Equipo de computación	(4,244.84)
EQUIPOS DE OFICINA	
Equipos de Oficina	420.00
Dep.Acum.Equipos de Oficina	(151.20)
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Otras propiedades planta y equipo	-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
	-

Repuestos y Herramientas	7,042.86
Dep.Acum. Repuestos y Herramientas	(188.80)
TOTAL	90,241.11
NOTA 8.- IMPUESTOS DIFERIDOS	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Activos por Impuestos Diferidos	377.52
TOTAL	377.52
PASIVOS	
NOTA 9.- CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	
Las cuentas por pagar son como sigue:	
Proveedores	119,009.75
Proveedores varios	136.96
TOTAL	119,146.71
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3,050.23
CON EL IESS	2,098.92
BENEFICIOS EMPLEADOS	9,813.85
TOTAL	14,963.00
NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	
Cuentas por pagar Econ. F.Corral	57,026.13
TOTAL	57,026.13
NOTA 11 - PROVISION POR BENEFICIO EMPLEADOS	
El 16 de junio del 2011, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) emitió modificaciones a la IAS 19 Beneficios a empleados (las "modificaciones") que cambian la contabilidad de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. Esto obliga a las entidades a revelar la opción elegida, ya sea seguir las reglas anteriores a adoptar de inmediata las nuevas. Con este antecedente contratamos los servicios de Actuaría Consultores para que nos realicen el cálculo actuarial de los pasivos laborales por jubilación patronal y bonificación por desahucio, valorados al 31 de diciembre del 2013 bajo NIIF (IAS 19 R). Resultado que nos arrojaron los siguientes valores.	
Jubilación Patronal	7,552.00
Otros Beneficios no cte. para los empleados	497.00
TOTAL	8,049.00
NOTA 12 - PASIVOS DIFERIDOS	
Impuestos Diferidos	629.87
TOTAL	629.87
NOTA 13 - PATRIMONIO	
Capital Social	
El capital social de la compañía es de US\$ 2.000 dividido en 2.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una. El detalle de los socios de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
Economista Francisco Corral	1,800.00
Lic. Adriana Roca	200.00
TOTAL	2,000.00
NOTA 14 - RESERVAS	
Reservas y Resultados Acumulados	
Registra los valores que fueron producto de resultados de ejercicios financieros anteriores y que afectan al Patrimonio de la compañía.	
Las cuentas son como sigue:	
RESERVAS	
Reserva Legal	2,105.41
RESULTADOS ACUMULADOS	
Ganacias Acumuladas año 2010	894.91
Ganacias Acumuladas año 2011	11,757.97
Ganacias Acumuladas año 2012	25,753.26
Result acum.Prov.Adopción 1ra. Vez NIIF	(1,007.39)
TOTAL	39,504.16
NOTA 15 - INGRESOS	

Registra los valores que ingresan producto de la Venta de Productos	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	594,448.40
TOTAL	594,448.40
NOTA 16 - COSTOS Y GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS	
Un detalle de los principales Gastos Operativos y Administrativos es como sigue:	
COSTO DE VENTAS	357,530.41
GASTOS DE VENTA	67,149.45
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	97,914.43
GASTOS FINANCIEROS	1,192.92
OTROS GASTOS	38.51
TOTAL	523,825.72
NOTA 17 - UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	
Registra la Utilidad o Pérdida que tiene la compañía al 31 de Diciembre del 2013	
Utilidad del periodo	70,622.68
TOTAL	70,622.68

GERENTE GENERAL

 EC. FRANCISCO CORRAL
 CI. 170410077-3

CONTADOR GENERAL

 ING. ELIZABETH CALERO
 RUC.: 1714322243001 / REG. 41551