

NOTAS ACLARATORIAS

DIPAFRE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La empresa DIPAFRE CIA. LTDA. tiene su domicilio tributario en la Ciudad de Quito de la Provincia de Pichincha, ubicada las oficinas en las calles Av. Rodrigo de Chávez y Pedro de Alfaro.

Esta empresa fue constituida en el Ecuador, en la provincia de Pichincha cantón Quito, el 14 de mayo de 2014.

Las principales actividades realizadas por esta empresa son: La Compra y venta de Abonos y Fertilizantes y el Asesoramiento en actividades agrícolas.

NOTA 2. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros han sido elaborados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y están basados en el costo histórico, todas las cifras presentadas en las presentes notas están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

La presentación de estados Financieros de acuerdo con las NIIF fue realizada cumpliendo con las exigencias y correspondiente aplicación de políticas contables a transacciones y hechos de la empresa.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES

NOTA 3.1. Efectivo y equivalentes

El valor registrado en esta cuenta corresponde a los movimientos generados durante el ejercicio económico 2016 en lo que se refiere a ventas, compras y gastos que se han realizado el valor es de \$ 17.796.15.

NOTA 3.2 Políticas contables de las existencias

Las compras de inventarios en la actividad de compra y venta de abonos y fertilizantes específicamente aquella mercadería que será de uso directo para la comercialización, y son registrados al costo histórico cuando los inventarios adquiridos llegan a bodegas

La valoración de los inventarios es realizada por método promedio, del cual se da de baja. Actualmente mantenemos una rotación de inventarios alta, por lo que es casi imposible mantener inventarios altos en la bodega, en su mayoría se compra y se factura enseguida así mismo por la caducidad del producto es corta, por lo que no se mantienen inventarios al término del año 2016.

NOTA 3.3. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar ascienden al total de \$12.576.62 dólares, las cuales son reflejadas por deudas con proveedores a créditos en el 100% a 30 – 60 y 90 días plazo correspondiente a la compra de inventarios (abonos y fertilizantes) utilizados para la venta, con excepción de una cuenta por pagar a un proveedor por el valor \$2.000 con el que cuál se realizó un convenio de pago de unas facturas del año 2015 que se cancelaría durante el año 2017.

Las cuentas por pagar a la administración tributaria por los impuestos que se generaron durante diciembre 2016 corresponde al valor \$ 566.52 lo que incluye el valor de impuestos del mes de diciembre y el valor del impuesto a la renta determinado del periodo, y al Instituto de Seguridad Social de \$ 250.48.

En la cuenta sueldos por pagar se encuentra el valor de \$ 11.888.04 de los cuáles \$11.196.93 es por los sueldos del Gerente del año 2014, 2015 y 2016 los mismo que serán desembolsados durante el año 2017según acuerdo con éste.

NOTA 3.4. Cuentas por pagar relacionados largos plazos

En esta cuenta registra un valor pendiente por pagar de la compañía a los accionistas por el valor de \$ 9.614.95 este valor corresponde a un valor de \$2.500 dólares menos del año 2015 por la cancelación de este valor a los socios, aún no se establece una fecha exacta para la cancelación total del valor restante por lo que se mantiene esta deuda en largo plazo.

NOTA 3.5. Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La cuenta Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio se determina del Estado de Resultados Integrales del ejercicio en curso en donde se establece lo siguiente:

	UTILIDAD OPERACIONAL	1.590.18
(-)	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(238.53)
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.351.65
(-)	22% IMPUESTO A LA RENTA	(424.91)
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	926.74

Durante el año 2016 la empresa generó una utilidad antes de participación trabajadores y de impuestos de \$ 1.590.18, en participación trabajadores \$ 238.53, el Impuesto a la renta por pagar a sociedades del 22% de \$314,4 mientras que el anticipo de impuesto a la renta determinado para el año 2016 fue de \$ 424.91 por lo que al ser mayor al impuesto causado se constituye en el valor de impuesto a la renta del periodo 2016; finalmente se obtuvo una utilidad neta de \$ 926.74.

Adicional es importante mencionar que el anticipo de impuesto a la renta 2017 que se registró en el formulario 101 es de \$ 424.91.

NOTA 3.6. Capital suscrito o asignado.

En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa, el capital está dividido en 400 acciones cuyo valor nominal es de \$1.00 cada una, la empresa cuenta con tres accionistas el mismo que se detalla a continuación:

ACCIONISTAS	% PARTICIPACION	ACCIONES	VALOR
Narcisa Castro	34.00%	136	136,00
Edgar Herrera	33.00%	132	132,00
Hedditto Pico	33.00%	132	132,00
TOTAL	100.00%	400	400,00

NOTA 3.7 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Durante el presente año la reserva corresponde al valor de \$ 46.34 la misma que se encuentra registrada con fecha enero 2017.

NOTA 3.8. INGRESOS

La partida de Ingresos se acredita con la venta de ABONOS Y FERTILIZANTES y se reconoce con la respectiva emisión de factura.

Los ingresos en la empresa DIPAFRE CIA. LTDA. son reflejados y efectivos con el registro de la venta por emisión de factura, debido a estas ventas son realizadas a contado o a crédito con un plazo no mayor a 90 días de acuerdo a las políticas del departamento de ventas.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$93.053.62 exclusivamente por venta de abonos y fertilizantes agrícolas.

NOTA 3.9. Costos de Venta

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos en la venta de materiales los costos ascendieron a \$ 6,710.45 detallados a continuación:

COSTOS	VALOR
INV INICIAL DE BIENES NO PROD. POR LA SOCIEDAD	0,00
COMPRAS NO PROD. POR LA SOCIEDAD	49.852.10
INV.FINAL DE BIENES NO PROD. POR EL SUJETO PASIVO	0,00
TOTAL	49.852.10

NOTA 3.10. Gastos

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos y de ventas que se efectúan para la logística y comercialización d materiales en este caso los gastos son netamente administrativos ya que para la venta no se incurrido en ningún gasto.

Detalle:

GASTOS	VALOR
Gastos de Venta	32.536.78
Gastos Administrativos	7.502.93
Gastos Financieros	534.90
TOTAL	40.574.61

NOTA 3.11. Utilidad del Ejercicio

Durante el presente año la empresa registró una utilidad de \$ 1.590.18.

NOTA 3.12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

No se conoce de ningún hecho ocurrido posterior al periodo que se informa.



SR EDGAR HERRERA

GERENTE GENERAL DIPAFRE



ING. DIANA ROMAN

CONTADOR