

INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DIMABRU CIA LTDA.

La compañía DIMABRU CIA. LTDA., se constituyó en la República del Ecuador, el 28 de septiembre de 1988, con el objeto económico principal de fabricar y comercializar productos para limpieza.

Bases para la preparación de los estados financieros.- Los Estados Financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), Desde el año 2012 según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Desde el año 2012, las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus Estados Financieros, basadas en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFs) completas.

Del efectivo y el equivalente de efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones de gran liquidez con vencimiento original. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. No existen restricciones sobre el efectivo y efectivo equivalente.

En el año las cuentas de efectivo y equivalentes han mantenido un decremento en relación al año 2015 en relación general a 5.5 veces del saldo corriente a cierre del periodo año 2016.

	2015	2016
BANCO PICHINCHA	162,679.39	37,810.70
BANCO PRODUBANCO	384,268.75	51,540.11
BANCO GUAYAQUIL	72,425.81	20,212.42



Cuentas por cobrar:-

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en 180 días o menos o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo se clasifica como activos corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura durante el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016, registrando el correspondiente ajuste en la cuenta de provisión de incobrabilidad, el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Hemos determinado provisiones por deudas incobrables en base a la estratificación zonal de la cartera de clientes y por antigüedad de las deudas. La incobrabilidad total se alcanza después de 90 días de vencida la deuda, cuya provisión total se alcanza después de los 180 días.

La cartera de crédito vencida, se puede observar que existen varios factores que influyen para que la cartera no se logre dinamizar, existen vencimientos superiores a los 90 días por saldos por concepto de retenciones, notas de crédito por devoluciones de producto y por facturas que no se han dado el respectivo seguimiento para poder realizar el cobro en su tiempo establecido, de igual forma otro factor que afecta de forma considerable al flujo de efectivo es que algunos clientes no cumplen con su tiempo de crédito establecido se toman más días de crédito y adicional cancelan por partes las facturas, lo que afecta al flujo de efectivo. Lo que es importante estandarizar los días de crédito para los clientes de esta forma se conseguirá que exista una mayor rotación de efectivo y no se concentre la cartera en una sola forma de pago, en lo que respecta al control de cartera aquí no se mantenía un control autónomo el departamento de ventas realizaba las dos labores de venta y de cobro esto afecta al momento de medir el desempeño en cada uno de los departamentos.



Cuentas por cobrar empleados:-

La Compañía documenta formalmente, en el momento inicial, del requerimiento y la necesidad de su colaborador tales como prestamos, compra de productos y anticipo a la remuneración, entendiéndose el beneficio de ayuda comunitaria y solidaria con cada uno de sus trabajadores.

Las relaciones entre los años encontramos una disminución a la gestión de cobro mensual, estandarizando que se cumpla los compromisos según fueron adquiridos.



Inventarios:-

Los materiales para consumo y reposición se valoran a su costo medio ponderado, o al valor neto de realización, el que sea menor. Cuando los flujos de caja relacionados con compras de inventarios son objeto de cobertura efectiva, las correspondientes utilidades y/o pérdidas acumuladas en patrimonio pasan a formar parte del costo de las existencias adquiridas. La valorización de los productos obsoletos, defectuosos producto de la transformación del artículo terminado se ha reducido a su posible valor neto de realización, y ha sido determinada sobre la base de un estudio de los materiales de baja rotación.

Los ítems de conformación y rotación de los inventarios tenemos:-

- Materia prima nacional
- Materia prima importada
- Inventarios de embalaje nacional e importado
- Inventario de producción en proceso

- Inventario de artículos terminados e
- Importaciones

	2015	2016
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	1,102,440.71	1,230,236.84
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	37,150.72	78,609.03
INVEN.SUMIN. O MAT.PROCESO DE PRODUCCION	149.73	17,616.95
INV DE PROD. TERM. Y MERCAD. ALMACÉN - PRODUCCION	452,376.51	390,776.95
INV DE PROD. TERM. Y MERCAD. ALMACÉN - TERCEROS	802,946.30	638,222.63
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO IMPORTACIONES	54,388.30	44,205.05



Anticipo proveedores:-

Gastos pre-operativos - reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad; b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre – operacionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generaran beneficios futuros hasta cumplir con el ciclo de contratación del bien o el servicio.

Valores de anticipo a las adquisiciones de bienes y servicios en estado nacional e internacional por importaciones, valores que son devengados según el compromiso adquirido en bienes y servicios.

Los materiales para consumo y el valor neto de realización, el que sea menor. Cuando los hijos de caja relacionados con compras de inventarios son objeto de cobertura efectiva, las correspondientes utilidades y pérdidas acumuladas en patrimonio pasan a formar parte del costo de las existencias adquiridas. La valoración de los productos operativos, de acuerdo al producto de la realización del artículo terminado se ha reducido a su posible valor neto de realización, y el valor determinado sobre la base de un estudio de los materiales de caja relación.

Los ítems de contratación y relación de los inventarios tenemos:-

- Materia prima nacional
- Materia prima importada
- Inventario de artículos nacional e importado
- Inventario de producción en proceso

	2015	2016
ANTICIPOS A PROVEEDORES NACIONALES	22,468.18	61,710.93
ANTICIPOS A PROVEEDORES EXTRANJEROS	71,290.26	222,549.96

ANTICIPO PROVEEDORES

Año	Anticipos a Proveedores Nacionales	Anticipos a Proveedores Extranjeros
2015	22,468.18	71,290.26
2016	61,710.93	222,549.96

Impuestos anticipados:-

El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a fines del ejercicio actual. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

El hecho generador de los valores se incrementa a razón mensual por las ventas realizadas durante el periodo que termino el 31 de diciembre del año 2016.

	2015	2016
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA FISCAL	87,411.72	86,073.22
ANTICIPO SALIDA DE DIVISAS EN IMPORTACION	36,270.63	26,926.39



Propiedad, Planta y Equipo:-

Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normaren la adopción por primera vez de las NIIF, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa ha adoptado el criterio del costo. Sin embargo la Norma permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable, en la adopción por primera vez.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación

En relación a Propiedad Planta y Equipo, el incremento desde el año 2015 en relación al año 2016, el incremento en base a las necesidades de producción y al incentivo tributario el reinvertir utilidades del año 2015.

Con la contratación de la empresa AVALUAC, hemos encontrado activos de las cuales se consideraban sin importe a los libros contable, para el año 2017, reflejara dicho número de activos que la compañía posee.

	2015	2016
MUEBLES Y ENSERES	17,408.00	43,268.88
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,196,102.80	1,730,962.95
EQUIPO DE COMPUTACION	25,026.02	40,428.59
VEHICULOS, EQUI TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	216,251.39	268,736.34
(-)-DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 380,381.40	- 649,504.04



Pasivo corriente:-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad productiva y de comercialización. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos o vence en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con los precios del mercado nacional e internacional.

	2015	2016
PROVEEDORES LOCALES	677,345.08	1,013,593.83
PROVEEDORES EXTRANJEROS	89,063.94	276,549.54



Con los entes de control y beneficios a los empleados:-

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones en base al cálculo anual de la reserva matemática por los años de servicio de los colaboradores.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Desahucio) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación

	2015	2016		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	39,121.61	78,793.82		
CON EL IESS	25,568.91	39,412.61		
CON LOS EMPLEADOS	43,129.08	105,227.04		
JUBILACION PATRONAL	527,228.45	516,651.82		
PROVISION DESAHUCIO	159,162.62	148,294.61		



Del patrimonio neto:-

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

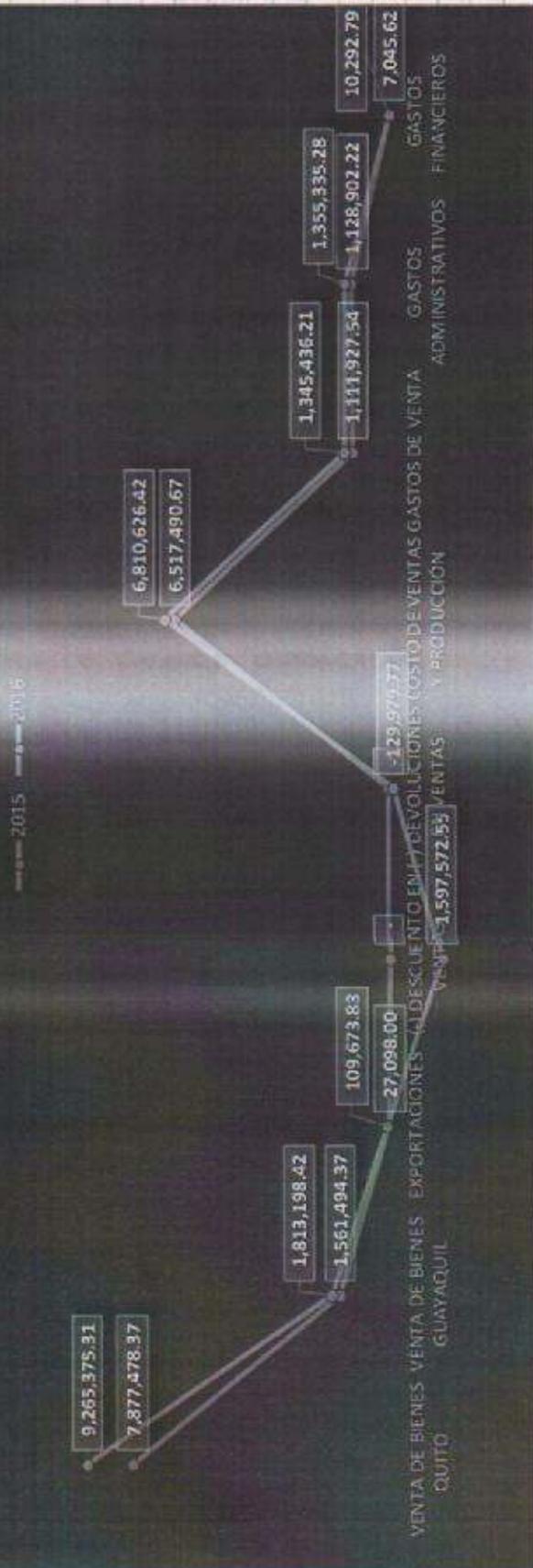
Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.



EVOLUCION MAYORICEROS
EVALUACION ADMINISTRATIVA
EMPLEOS DE ASESOR
COSTOS DE ANALISIS A NRO
(-) DECONTINUACIONES EN AS
(-) DECONTINUACION EN AS
EMISIONES
RENTAS DE IMPUESTO GRUPO
RENTAS DE IMPUESTO GRUPO

	2015	2016
VENTA DE BIENES QUITO	7,877,478.37	9,265,375.31
VENTA DE BIENES GUAYAQUIL	1,561,494.37	1,813,198.42
EXPORTACIONES	27,098.00	109,673.83
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-	-1,597,572.55
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-	-129,979.77
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	6,517,490.67	6,810,626.42
GASTOS DE VENTA	1,111,927.54	1,345,436.21
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,128,902.22	1,355,335.28
GASTOS FINANCIEROS	7,045.62	10,292.79

DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS



Reconocimiento de ingresos y Reconocimiento de costos y gastos:-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio 2016, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir mediante los créditos y se derivada de los mismos. El ingreso neto, se reconoce antes de impuesto, descuentos o devoluciones en ventas con la aplicación de notas de crédito según sea reconocido el hecho.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Atentamente,

Fernando Junia

CONTADOR GENERAL

DIMABRU CIA. LTDA.

Dirección: Carcelen Industrial Antonio Flor N73-115 y Jose Larrea

Teléfono: 0998818199/ 022471544 ext 107

E-mail: contabilidad@dimabru.com.ec

