

DIORVETT CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Diorvett Cia. Ltda., fue constituida el 8 de febrero de 1966 con el nombre de "DIORVETTE CIA.LTDA.", la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil en febrero ocho del mismo año y las reformas parciales de sus estatutos para el aumento del capital fueron suscritas el 5 de julio de 1973 aumentando su capital y cambiando la denominación "DIORVETTE CIA.LTDA." a "DIORVETT CIA.LTDA.", agosto 23 de 1983 se inscribió el aumento de capital a S/. 600.000 sucres, en mayo 15 de 1986 se inscribió el aumento del plazo de duración de la compañía a CINCUENTA AÑOS, en marzo 16 de 1989 se registró el aumento a S/.2.000.000 de sucres, para finalmente el 30 de marzo de 1995 se incrementó el capital social a S/. 6.000.000 de sucres. En el año 2000 se convirtió los sucres a dólares (a razón de S/. 25.0000 sucres por cada dólar), con lo cual su capital se convirtió en US\$ 240.00. Durante el año 2002 la compañía incrementó su capital social en \$ 1.260,00 (mil doscientos sesenta 00/100 dólares) para completar el capital de \$1.500,00 dólares, luego la compañía realizó otro aumento de capital según resolución # 0008428 del 23 de noviembre del 2006 por \$ 18.500,00 (diez y ocho mil quinientos), completando los \$ 20.000 dólares, de capital vigente.

Su objeto social es la compraventa de productos importados de Italia, China, España y Taipéi tales como adornos de porcelana y vidrios, objetos de regalos, artículos religiosos mercadería en general, venta al por mayor y menor, celebración de todo acto de contrato civil y mercantil permitido por la ley.

En la actualidad cuenta con cuatro locales de ventas, la matriz con tres sucursales en diversos locales comerciales de la ciudad de Guayaquil.

2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utiliza dólares de USA.

2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.- La cuentas *por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.*

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro. La empresa por su giro del negocio no posee indicios de deterioro de cartera, por lo que en su política no incluye cálculo por deterioro.

2.3 Inventarios.- La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al costo de importación que según normas niif se aplican los costos fob más todos los demás costos incurridos hasta que la mercadería se encuentre en bodega, con excepción de impuestos recuperables. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

2.4 Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, importaciones y ventas de productos tales como adornos, cuadros y artículos de bisutería.

2.6 Propiedad, planta y equipos Los inmuebles, instalaciones, muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. No existen bienes reexpresados por efecto de normas contables. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	50	2
Instalaciones	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de computación	5	20

2.7 Préstamos y obligaciones financieras.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo

amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. La empresa efectúa provisiones de intereses comerciales y de seguro sobre propiedades e inventarios.

2.9 Beneficios a empleados.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa. La empresa Diorvett Cia.Ltda. ha realizado por el ejercicio 2010 una provisión por calculo actuarial de los empleados activos, para efecto de cumplir normas niif.

2.10 RETENCIONES EN LA FUENTE POR GASTOS REGISTRADOS

El SRI determina que todos los gastos relacionados con pagos a proveedores (no a empleados) la empresa DIORVETT CIA.LTDA efectúe una retención que va del 1% al 10% de la base imponible (gasto sin IVA), de lo contrario es un gasto no deducible para fines de impuestos.

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Cobros registrados y no depositados		
Cobros de casa matriz-efectivo	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques a la vista	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques postfechados	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-depositos directos	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-tarjetas de creditos	0.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	0.00	0.00
Bancos Locales		
Banco del Austro	32,912.10	22,058.26
Banco del Pichincha	175,744.89	69,176.00
Banco del Austro-euros	4,530.44	5,350.12
Subtotal Bancos	213,186.93	96,579.38
Bancos del Exterior		

0.00

0.00

Total Efectivo y Equivalente efectivo	213,186.93	96,579.38
--	-------------------	------------------

Diciembre 31,

2,012

2,011

Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

BANCO PRODUBANCO

Fondo de Inversión	0.00	0.00
Fondo para tarjetas de crédito		0.00
Total Activos Financieros mant.al vencto.	0.00	0.00

Diciembre 31,

2,012

2,011

Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Cartera de Clientes Guayaquil	3,948.05	366,341.33
Consumidores finales	0.00	366,341.33
Mayoristas	3,948.05	0.00
Minoristas	0.00	0.00
Integradores	0.00	0.00
Distribuidores	0.00	0.00
Cías Relacionadas	0.00	0.00
Accionistas y empleados	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar a clientes	0.00	0.00
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	3,948.05	366,341.33

RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES

Provisión Cartera Guayaquil	0.00	16,128.22
Provisión Cartera Quito		0.00
Total Provisión Cuentas Incobrables	0.00	16,128.22

Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales,netas	3,948.05	350,213.11
--	-----------------	-------------------

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
	0.00	0.00
	0.00	0.00
Total	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		
Anticipos a proveedores	0.00	3,331.97
Deudas empleados	0.00	4,505.00
Terceros		11,860.00
TOTAL	0.00	19,696.97
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar por Cobrar	0.00	19,696.97

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 7 INVENTARIOS		
PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS		
BODEGA CENTRAL	511,467.09	499,081.26
BODEGA ALMACENES	0.00	0.00
BODEGA TRANSITO	0.00	0.00
MERCADERIA EN PODER TERCEROS	0.00	0.00
Total Inventarios	511,467.09	499,081.26
IMPORTACIONES POR LIQUIDAR		
	0.00	0.00
Total Inventarios	511,467.09	499,081.26

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No.8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Anticipo del Impuesto a la Renta	42.90	3,297.13
Iva pagado sobre compras locales	4,792.75	5,292.35
Iva pagado sobre importaciones	24,695.63	0.00
Credito tributario iva por aplicar	3,530.48	5,060.50
Retenciones de Iva por clientes	5,941.74	2,348.20
Retenciones en la fuente renta-clientes	13,147.68	8,139.49
Total activos por impuesto corriente	52,151.18	24,137.67

Nota No. 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	movimiento ejercicio 2012				
	Saldo Inicial (31/12/2011)	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final (31/12/2012)
Costos de Propiedades					
Terrenos	0.00	0.00			0.00
Edificios	101,877.54	0.00		-734.61	101,142.93
Instalaciones	30,400.20	13,233.70			43,633.90
Equipos Electronicos	0.00	0.00			0.00
Vehiculos	31,696.43	0.00			31,696.43
Muebles y Enseres	27,200.49	28,584.00			55,784.49
Equipos de Oficina	1,750.28	950.00			2,700.28
Equipos de Computación	5,687.95	4,621.46			10,309.41
sub-total	198,612.89	47,389.16	0.00	-734.61	245,267.44
(-) Depreciación Acumulada					
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
Edificios	0.00	2,938.54		-734.61	2,203.93
Instalaciones	21,791.35	0.00			21,791.35
Equipos Electronicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	12,678.53	6,339.24			19,017.77
Muebles y Enseres	10,743.60	2,709.62			13,453.22
Equipos de Oficina	1,750.28	175.08			1,925.36
Equipos de Computación	1,438.95	1,111.08			2,550.03
sub-total	48,402.71	13,273.56	0.00	-734.61	60,941.66
Total propiedad, planta y equipos netos	150,210.18	34,115.60	0.00	0.00	184,325.78

Nota No.	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
10 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS INTANGIBLES		
Licencias de Software	0.00	0.00
- Amortizac.acumulada intangibles	0.00	0.00
Total activos intangibles, netos	0.00	0.00
PRESTAMOS A CIAS.RELACIONADAS		
Compumarket	0.00	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS		
Inventario de Garantías	0.00	
Aplicación notas creditos	0.00	0
Diversas	1,723.96	23935.67
Total otros activos	1,723.96	23,935.67

Total otros activos no corrientes	1,723.96	0.00	23,935.67
--	-----------------	-------------	------------------

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No.	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES		
11			
OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES			
	Prestamos bancarios	0.00	0
	Tarjetas de creditos por pagar	21,739.21	2,588.54
	Total Obligaciones Financieras Locales	21,739.21	2,588.54
OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
	Préstamo bancario del exterior -Financiera del Sur	161,172.60	57,624.43
	Otros préstamos		
		161,172.60	57,624.43
	Total obligaciones financieras corrientes	182,911.81	60,212.97

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES		
12			
PROVEEDORES LOCALES			
	Proveedores de inventarios	0.00	374,037.58
	Proveedores de bienes gastos	0.00	0.00
	Proveedores de servicios	0.00	0.00
	Proveedores de activo fijo	0.00	
	Provisión compras con tarjetas credito	0.00	0.00
	Total Proveedores Locales	0.00	374,037.58
	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	79,673.30	196,792.96
	Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	79,673.30	570,830.54

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
13			
	Impuesto retenido a empleados	0.00	834.82
	Iva Cobrado en Ventas	39,793.57	17,824.19
	Retenciones del IVA a Proveedores	2,182.90	16,558.14

Retenciones de la renta a Proveedores	2,269.33	1,049.78
Otras retenciones de impuestos	13,755.32	24,429.79
total deudas con administración tributaria	57,995.12	60,696.72
IMPUESTO A LA RENTA DE LA CIA.	16,042.55	10,323.04
total por pagar a la administración tributaria	74,037.67	71,019.76

Diciembre 31,

Nota No.	Diciembre 31,	
14	2,012	2,011
PROVISIONES CORRIENTES		
BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS		
Sueldos acumulados	0.00	0.00
Decimo Tercer Sueldo	313.34	626.58
Decimo Cuarto Sueldo	4,842.34	2,547.06
Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00
Vacaciones Acumuladas	9,487.32	6,729.56
Aporte Patronales IESS	449.09	459.46
Fondo de Reserva IESS	1,985.88	3,045.27
Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	5,677.56	5,677.56
Liquidaciones no aplicadas		0.00
Total Obligaciones Laborales	22,755.53	19,085.49
PARTICIPACION DE UTILIDADES A EMPLEADOS	10,534.34	6,052.48
OTRAS PROVISIONES		
Seguro acumulado	5,258.62	3,424.32
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES	38,548.49	28,562.29

Diciembre 31,

Nota No.	Diciembre 31,	
15	2,012	2,011
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		
	0.00	0.00
Total otras cuentas por pagar relacionadas	0.00	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR		
Rita Achi Iza	48,820.89	48,820.89
Alfredo Anton Achi	0.00	0.00
Total Dividendos por pagar	48,820.89	48,820.89
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Aporte 9,35% IESS	180.74	188.25
Prestamos del IESS a empleados	3,139.46	3,881.55
Prestamos de Terceros	0.00	0.00

Diversos		119,750.87	32,295.68
Total otros pasivos corrientes		123,071.07	36,365.48
		171,891.96	85,186.37

Diciembre 31,

Nota No. 16	PROVISIONES NO CORRIENTES	2,012	2,011
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Jubilación Patronal		53,053.86	53,053.86
	Total Provisión No Corrientes	53,053.86	53,053.86

Diciembre 31,

Nota No. 17	CAPITAL SOCIAL	2,012	2,011
Capital Pagado		20,000.00	20,000.00
Aumento de Capital en trámite		0.00	0.00
	Total Capital Social	20,000.00	20,000.00

Diciembre 31,

Nota No.18	RESERVAS	2,012	2,011
RESERVA LEGAL			
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009		5,785.74	5,785.74
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010		1,563.33	1,563.33
Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011		1,198.72	0.00
	Total Reservas Legal	8,547.79	7,349.07
RESERVA FACULTATIVA			
Provisión para Reserva Facultativa- Utilidad 2000 al 2009		53,151.51	53,151.51
Provisión para Reserva Facultativa-Utilidad 2010		29,703.18	29,703.18
Provisión para Reserva Facultativa-Utilidad 2011		-1,083.47	0.00
	Total Reservas Legal	81,771.22	82,854.69
	Total reservas	90,319.01	90,203.76

(Según la ley de Compañía con vigencia en Ecuador, las sociedades anónimas deben constituir anualmente una reserva del 5 % de las Utilidades Netas hasta acumular el 50% del capital)

De acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañías las entidades ecuatorianas deben efectuar una conciliación del patrimonio y los ajustes resultantes registrarlos de manera extracontable en una cuenta denominada "Resultados Acumulados por adopción 1ra. vez de NIIF". La empresa DIORVETT CIA.LTDA. presenta a la institución de control los estados financieros con saldos inicial y final del periodo de transición bajo NEC y los respectivos ajustes para establecer los estados financieros bajo NIIF.

	Diciembre 31, <u>2,011</u>	Enero 1, <u>2,011</u>
Patrimonio según PCGA (NEC)	363,780.13	339,805.79
Ajustes por cambio en políticas contables		
1) Ajustes por exceso reserva ctas.incobrables	0.00	0.00
2) Provisión de Jubilación patronal	-53,053.86	-53,053.86
3) Revaluación de edificio que opera empresa	0.00	0.00
4) Diferencia temporaria por ajuste reserva ctas.incobrable	0.00	0.00
5) Diferencia temporaria sobre provision jubilacion patronal	0.00	0.00
6) Revaluación de terreno que opera empresa	0.00	0.00
7) Reversión provision diferencia temporaria ajte.cartera	0.00	
total ajustes conversión nec a niif	-53,053.86	-53,053.86
Ajustes en resultados por cambio políticas contables		
1) Gasto depreciación edificio revaluado	0.00	
2) Gastos deterioro de cartera	0.00	
3) Diferencia temporaria por ajuste deterioro de cartera	0.00	
4) Diferencia temporaria gasto no deducible declarac.2011	0.00	
5) Reversión ingreso registrada declarac.fiscal 2011	0.00	
total ajustes en resultados corrientes	0.00	
Patrimonio convertido de nec a niif	310,726.27	286,751.93

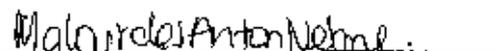
APLICACIÓN DE LAS NIIF EN ECUADOR

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías. 08.G.DSC.010 expedida por la Superintendencia de Compañías el 20 de Noviembre del 2008 la empresa DIORVETT CIA. LTDA. se encuentra categorizada en el tercer grupo de empresas, y por tal implementa y adopta las NIIF para PYMES a partir del año 2012, siendo su periodo de transición el 1o de Enero (inicial) del 2011 y el 31 de Diciembre del 2011 (final). La empresa registro el 1 de Enero del 2012 los ajustes de conversión NEC a NIIF presentados extracontablemente en el periodo de transición

Nota No. 20

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 31 del 2013), no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos informes.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: MARÍA DE LOURDES ANTON NEHME
CURUC: 0913463756



FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: ROSENDO JACINTO VERA VALVERDE
RUC: 0903864809001