

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DIPCO CIA LTDA.

NOTA No. 1 Norma general de revelaciones

La Compañía DIPCO Cía. Ltda. y domicilio principal en la ciudad de Quito Ecuador. Su objeto social es "Comercialización de productos e insumos para laboratorio." Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 de 2014.

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía DIPCO CIA. LTDA., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas en Ecuador.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Efectivo –Bancos

En esta cuenta se registra la disponibilidad de efectivo que dispone la empresa los cobros de las facturas de clientes y pagos de proveedores de bienes y servicios efectuados

Deudores:

La cartera con clientes tiene una rotación de 90 días, no se registraron provisiones por incobrables al tener una cartera segura y confiable.

Anticipos:

Se registran al valor entregado corresponden a anticipos realizados a los proveedores de bienes y servicios que no han completado el trabajo que se les ha encomendado.

Crédito Tributario de Impuestos

En estas cuentas se registran las retenciones de impuesto a la renta del ejercicio fiscal, el valor correspondiente a anticipos de impuesto a la renta, el valor de crédito tributario de IVA acumulado y el valor de IVA en compras del mes, así como el valor de retenciones de IVA que le han efectuado en el mes.

Inventarios

En esta cuenta se registran el valor de mercadería adquirida para la venta, se registran a costo de adquisición y se costea a costo promedio ponderado. Al final del ejercicio fiscal se elaboró un inventario físico para poder determinar el número exacto de unidades de cada ítem de inventarios para poder cuantificar el mismo a valor real, se ha registrado una pequeña provisión de baja de inventario por ya que algunos productos de pueden caducar o poner en mal estado

Activos No Corrientes

Propiedad Planta y Equipo

En esta cuenta se registra la adquisición de bienes utilizados para el giro ordinario del negocio, actualmente se registran muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y equipos de computación, mismos que se deprecian luego de restar su valor residual al estimado de vida útil de los mismos.

Provisión para Impuesto de Renta:

Al mantener una utilidad generada en el ejercicio fiscal se genera una provisión del 22% de la utilidad después de participación a trabajadores correspondientes al impuesto de renta.

Obligaciones laborales:

Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales como son décimo tercero y décimo cuarto de sus empleados. Además se registra la provisión por el 15% de participación a trabajadores del ejercicio fiscal 2014.

Cuentas por pagar Accionistas

Se registra el préstamo de dinero que los accionistas han entregado a la empresa para su funcionamiento.

Ingresos y Gastos

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Dentro de los costos se registra el costo de materiales y productos vendidos en cada uno de los centros de costos del negocio que son palma, caucho y ganadería. Dentro de los gastos se registran los distintos gastos de administración y ventas.

Nota 3 Efectivo –Bancos

En esta cuenta se registra la disponibilidad de efectivo que dispone la empresa los cobros de las facturas de clientes y pagos de proveedores de bienes y servicios efectuados.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	
		2013	2014
1.1.1.01	EFFECTIVO BANCOS	19587.12	10203.14

Nota 4 Cuentas por cobrar:

La cartera con clientes tiene una rotación de 90 días, no se registraron provisiones por incobrables al tener una cartera segura y confiable.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
1.1.2	CUENTAS POR COBRAR	48037.49	56909.56

Nota 5 Crédito Tributario de Impuestos

En estas cuentas se registran las retenciones de impuesto a la renta del ejercicio fiscal, el valor correspondiente a anticipos de impuesto a la renta, el valor de crédito tributario de IVA acumulado y el valor de IVA en compras del mes, así como el valor de retenciones de IVA que le han efectuado en el mes.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
1.1.4	IMPUESTOS ANTICIPADOS	6371.29	9896.3

Nota 6 Inventarios

En esta cuenta se registran el valor de mercadería adquirida para la venta, se registran a costo de adquisición y se costea a costo promedio ponderado. Al final del ejercicio fiscal se elaboró un inventario físico para poder determinar el número exacto de unidades de cada ítem de inventarios para poder cuantificar el mismo a valor real, se ha registrado una pequeña provisión de baja de inventario por ya que algunos productos pueden caducar o poner en mal estado

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
1.1.3	INVENTARIO	74402.38	56561.42

Nota 7 Activos No Corrientes

En esta cuenta se registra la adquisición de bienes utilizados para el giro ordinario del negocio, actualmente se registran muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y equipos de computación, mismos que se deprecian luego de restar su valor residual al estimado de vida útil de los mismos. En el año 2014 se cambió el método de depreciación de los activos fijos, de línea recta a porcentaje de utilización.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	7514.9	7514.9

Nota 8 Otras cuentas por pagar

En estas cuentas se registran los impuestos retenidos del mes tanto de retenciones en la fuente como de impuesto al valor agregado. Al mantener una utilidad generada en el ejercicio fiscal se genera una provisión del 22% de la utilidad después de participación a trabajadores correspondientes al impuesto de renta.

Adicionalmente se registran las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales como son décimo tercero y décimo cuarto de sus empleados. Además se registra la provisión por el 15% de participación a trabajadores del ejercicio fiscal 2014.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
2.1.1.01	CUENTAS POR PGAR	68214.77	42876.23

Nota 9 Cuentas por pagar Accionistas

Se registra el préstamo de dinero que los accionistas han entregado a la empresa para su funcionamiento.

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR 2013	2014
2.1.1.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10428.55	11925.3479


Ing. Elizabeth Vaca

CI 1710097153