

DIPCO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. OPERACIONES

DIPCO CIA LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador, su actividad principal es la prestación de servicios en actividades relacionadas con la venta de productos para laboratorio especialmente medios de cultivo.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros de DIPCO CIA LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

2.2 MONEDA DE PRESENTACION

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.3 ESTIMACIONES EFECTUADAS POR LA GERENCIA

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

Estos activos inicialmente se reconocen al precio de transacción más cualquier otro costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial y menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía reconoce el activo financieros que se origina de un acuerdo de presentación de servicios cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los servicios.

2.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo de cada activo menos el valor de reposición.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad planta y equipo, puesto que estas reflejan con mayor exactitud al patrón de consumo preparado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes

MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS

2.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial al precio de la transacción se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido si lo hubiere.

2.9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Beneficios a corto plazo se registran en el rubro de provisiones del Estado de Situación Financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable de ejercicio fiscal antes del impuesto a la renta, según establecido en la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios a largo plazo (jubilación patronal y desahucio) Son determinados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

2.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar el ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado una vez que los servicios han sido provistos a sus clientes.

2.11 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico, los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la brecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano el que se conocen.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Un resumen de los saldos disponibles en efectivo es como sigue:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EE	26,792.68	16,521.91

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
1.1.2	CUENTAS POR COBRAR	77,449.64	100,713.30

5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedad planta y equipos es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
1.2.2	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	6,675.23	5,792.75

6. Inventarios

El valor de inventarios se conforma de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
1.1.4	INVENTARIO	81316.31	95664.79

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEED	(55,862.84)	(63,150.99)

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por el año corriente:

Un resumen de los activos y pasivos corrientes es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
1.1.3	IMPUESTOS ANTICIPADOS	15,632.41	19,402.58

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
2.1.2	IMPUESTOS POR PAGAR	(5,364.95)	(6,490.25)

8.2 Impuesto a la renta reconocido en resultados

El gasto impuesto a la renta incluye:

DESCRIPCION	VALOR
UTILIDAD	30,464.12
15%	4,569.62
UTILIDAD DESPUES DEL 15%	25,894.50
GASTOS NO DEDUCIBLES	26.96
BASE IR	25,894.50
IR	5,702.72
RETENCIONES	4024.65
ANTICIPO	7,801.58
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	20,191.78

9. PATRIMONIO

9.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 900 acciones de valor de \$1.00dólar de valor nominal unitario

9.2 APORTE FUTURA CAPITALIZACION

Constituyen aportes efectuados por los socios de la Compañía cuyo propósito principal es aumentar el capital

9.3 RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

CUENTA	NOMBRE	2017	2018
3	PATRIMONIO	(67,982.31)	(87,941.71)
3.1	CAPITALSOCIAL	(15,041.96)	(15,041.96)
3.1.1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(15,041.96)	(15,041.96)
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	(990.00)	(990.00)
3.1.1.02	APORTES A FUTURA CAPITALIZAC	(14,051.96)	(14,051.96)
3.2	RESERVAS	7,516.48	7,516.48
3.3	RESULTADOS	(60,456.83)	(80,416.23)
3.3.1	RESULTADOS ACUMULADOS	(49,952.11)	(49,952.11)
3.3.1.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIO	(49,952.11)	(49,952.11)
3.3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(10,504.72)	(30,464.12)


 ELIZABETH VACA HINOJOSA
 CI 1710097153