

DIMPOFER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía se constituyó el 26 de marzo de 1998 bajo las leyes de la República del Ecuador en la Provincia de Pichincha e inscrita el 03 de abril de 1998, está ubicada en la panamericana sur km 14 ½, teléfono 02 2690 860 email: recepcion@dimpofer.com

Su objeto principal es la Comercialización de todo tipo de bienes y productos, principalmente relacionados con la ferretería e industria de la construcción y de manera general podrá realizar actos y contratos permitidos por las leyes y que guarden relación con el objeto social.

2.1.- Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2.- Moneda Funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3.- Bases de Preparación.- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida en el intercambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es diferente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Nivel1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los Estados Financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4.- Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición o transformación que no excede a los correspondientes valores netos de realización.

2.5.- Propiedades, planta y equipo

2.5.1.- Medición al momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

2.5.2.- Medición posterior al reconocimiento – modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, los edificios, instalaciones, maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por el deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se produce.

2.5.3.- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presenta las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil
<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

2.5.4.- Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6.- Impuestos.- El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido en caso que existiera.

2.6.1- Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasa fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.6.2.- Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulten probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuesto diferido, debe someterse a la revisión final de cada periodo sobre el que se informa y debe reducir, en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir recupere la utilidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación, en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del periodo que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejarán las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos o pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y solo sí, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarios, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos netos.

2.6.3.- Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidas en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.7.- Provisiones.- Se reconoce cuando la Compañía tiene una obligación pendiente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga de desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones, y puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8. Beneficios a empleados

2.8.1.- Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con variaciones actuariales realizadas al final del periodo.

Los costos por servicios presente y pasado se reconoce en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de Situación Financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo que se produce. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se refleja inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.8.2.- Participación a trabajadores.- La Compañía reconocen un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se

calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

2.9.- Reconocimiento de 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.

2.9.1. Venta de Bienes.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

* La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficio, de tipo significativo derivados de la propiedad de los servicios;

* La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

* El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.

* Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.10.- Costos y Gastos.- Se registra al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago y se registran en el período más cercano en que se conoce.

2.11.- Activos Financieros.- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11.1.- Efectivo y bancos.- Incluye los saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales y del exterior.

2.11.2.- Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable.

2.11.3.- Deterioro del valor de los activos.- Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectadas.

2.12.- Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12.1.- Préstamos y cuentas por pagar.- Los préstamos y cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por pagar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultará inmaterial.

2.12.2. Baja en cuentas de un pasivo financiero.- La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice 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 formen parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al período anual como al período subsecuentes.

4.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta efectivo y equivalentes efectivo es como sigue.

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Caja General	250.63	102.60
Bancos	25.451,63	20.455,06
TOTAL	25.702,26	20.557,66

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta documentos y cuentas por cobrar es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Documentos y cuentas por cobrar	994.096,21	525.961,23
TOTAL	994.096,21	525.961,23

Cientes.- Al 31 de diciembre del 2017, representan facturas pendientes de cobro por ventas locales.

6.- INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta inventarios es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	802.541,20	401.002,96
TOTAL	802.541,20	401.002,96

7.- IMPUESTOS POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta impuestos por recuperar es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
IVA	46.660,97	38.451,21
Retención a la Fuente IR	61.588,59	41.371,49
TOTAL	108.249,56	79.822,70

8.- MUEBLES, EQUIPOS, VEHICULOS Y OTROS

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta de muebles, equipo y vehículos es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Equipo de Computación	4.295,37	4.294,37
Vehículos	156.464,76	156.464,76
Equipo de Oficina	29.391,43	29.391,43
Maquinaria y Equipo	2.640,44	2.640,44
Otros Activos	54.975,78	54.975,78
TOTAL	247.767,78	247.767,78
Dep. Acum. Equipo de Computación	-4.295,37	-4.295,37
Dep. Acum. Vehículos	-156.464,76	-156.464,76
Dep Acum. Equipo oficina	-29.391,43	-29.391,43

Dep. Acum Maquinaria y Equipo	-2.640,44	-2.640,44
Amortización Acumulada	-54.975,78	-54.975,78
TOTAL	-247.767,78	-247.767,78

9.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	1.429.878,02	467.953,81
Cuentas por Pagar Bancos	39.790,21	251.835,33
Cuentas por Pagar	45.841,51	21.451,63
TOTAL	1.515.509.74	741.240,77

10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, las cuenta impuestos por pagar es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Retención fuente	34.572.82	15.421,63
IVA cobrado	73.059,42	62.451,30
TOTAL	107.632,24	77.872,93

11.- PATRIMONIO

11.1.- Capital Social.- Al 31 de diciembre del 2017, el capital suscrito y pagado es de USD 990, capital que puede ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

11.2.- Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11.3.- Reserva Facultativa.- Los socios tienen la posibilidad de constituir la reserva sobre las utilidades anuales. Al igual que las estatutarias, pueden tener un destino específico o carecer de él.

11.4.- Resultados Acumulados.- Al 31 de diciembre del 2017, los resultados acumulados se presentan así:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Utilidad Ejercicios	147.893,80	200.296,70

12.- INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta de ingresos es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Ventas con IVA	7.835.634,97	6.527.340,37
Ventas sin IVA	587.324,29	514002,84
TOTAL	8.422.959,26	7.041.343,21

13.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta Costos y Gastos es como sigue:

	Año 2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Costo de Ventas (1)	7.232.278,47	6.037.735,82
Gastos Administrativos y Ventas (2)	990.384,09	855.713,59
TOTAL	8.222.662,56	6.893.449,41

(1) Un detalle del costo de venta al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	Año 2017
	(en U.S. dólares)
Inventario Inicial	401.002,96
Compras	6.090.413,73
Importaciones	1.543.402,98
Inventario Final	802.541,20
TOTAL	7.232.278,47

(2) Un detalle de los gastos operacionales al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	Año 2017
	(en U.S. dólares)
Sueldos y Salarios	310.183,59
Aportes a la seguridad social	37.687,31
Décimo Tercer Sueldo	24.879,85
Décimo Cuarto Sueldo	15.752,09
Fondos de Reserva	20.757,38
Otros Beneficios	6.492,98
Honorarios	20.523,33
Materiales y Reparaciones	99.266,74
Combustible	10.749,76
Servicios Básicos	12.441,19
Comisiones	35.232,74
Arriendo Local	19.200,00
Seguros y Reaseguros	33.478,17
Transporte	3.629,52
Consumos Internos	49.580,95
Suministros	1.043,75
Gastos de Importación	137.528,72
Transporte Compras	1.921,48
Transporte Importaciones	4.613,97
Gastos de Representación	31.368,53

Intereses Bancareos	10.542,20
Provisión Cuentas Incobrables	99.409,62
Impuestos y Contribuciones	4.100,22
TOTAL	990.384,09

14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (diciembre 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Ing. Paúl Arrieta

CONTADORA GENERAL

