

DISTRIKIPA CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

NOMBRE DE LA EMPRESA	DISTRIKIPA CIA LTDA				
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2014				
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica				
RUC	1792253977001				
EXPEDIENTE	60530				
CANTON	QUITO				
ACTIVIDAD PRINCIPAL	COMERCIALIZACION DE ACABADOS DE LA				
CAPITAL SUSCRITO	\$ 400,00				
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA				
APLICACIÓN NIIF					
PERIODOS	AÑOS	IR	TRABAJ		
APLICACIÓN NIIF 31 DICIMBRE DEL 2013	2013	23%	15%		
APLICACIÓN NIIF 31 DICIMBRE DEL 2014	2014	22%	15%		
RENDIMIENTOS E IMPACTOS					
RENDIMIENTO PATRIMONIO		52,93%			

2. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera **(NIIF)**.

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- ☐ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES).
- ☐ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ☐ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **DISTRIKIPA CIA LTDA** los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

(a) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(b) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar

de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

(c)Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente al período presentado en estos estados financieros 31 de diciembre del 2014.

(a)Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b)Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los

equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición

(c)Instrumentos Financieros

i. Activos y pasivos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

Los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

(d)Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

ii. Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede

ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas son:

☐ Inmuebles, naves y aeronaves	5%,
☐ Maquinaria, equipo e instalaciones	
☐ y activo biológico	10%
☐ Muebles y enseres	10%
☐ Equipo de computación	33.33%
☐ Vehículos	20%

(e) Deterioro

i. Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros separados, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

(f) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado separado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

(g) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos Productos Vendidos

Los ingresos provenientes del curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

5. ANEXOS

Cada partida de los estados financieros incluyen:

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2.166,61	\$ 1.790,68	-21%
1010101	CAJA BANCOS	\$ 2.166,61	\$ 1.790,68	-21%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 12.483,88	\$ 11.433,36	-9%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 12.483,88	\$ 11.548,85	-8%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 12.483,88	\$ 11.548,85	-8%
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ (115,49)	\$ 1,00
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 1.050,00	\$ 2.118,00	50%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1.625,68	\$ 2.231,11	27%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 121,70	\$ 236,96	49%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 1.503,98	\$ 1.994,15	25%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.398,74	\$ 7.612,20	-50%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.143,71	\$ 2.143,71	0%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 723,22	\$ 723,22	0%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 424,28	\$ 424,28	0%
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 16.955,36	\$ 16.955,36	0%
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (8.847,83)	\$ (12.634,37)	30%

COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 9.211,62	\$ 9.191,02	0%
2010301	LOCALES	\$ 9.211,62	\$ 9.191,02	0%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 641,79	\$ 1.133,24	43%
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 191,70	\$ 145,31	-32%
2010703	CON EL IESS	\$ 280,05	\$ 287,16	2%
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	\$ 170,04	\$ 700,77	76%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 2.500,00	\$ 1.250,00	-100%
2020201	LOCALES	\$ 2.500,00	\$ 1.250,00	-100%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 10.642,11	\$ 4.784,11	-122%
2020301	LOCALES	\$ 10.642,11	\$ 4.784,11	-122%
COD	CUENTA	2013	2014	2013 - 2014
3	PATRIMONIO NETO	\$ 5.729,39	\$ 8.826,98	35%
301	CAPITAL	\$ 400,00	\$ 400,00	0%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 400,00	\$ 400,00	0%
304	RESERVAS	\$ 218,01	\$ 255,77	15%
30401	RESERVA LEGAL	\$ 218,01	\$ 255,77	15%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 4.359,78	\$ 5.073,82	14%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 4.359,78	\$ 5.073,82	14%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 751,60	\$ 3.097,39	76%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 751,60	\$ 3.097,39	76%

Los valores han sido conciliados con los receptivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su revelación.

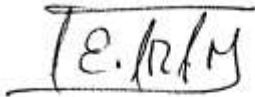
Para este año se establece la provisión de incobrabilidad del 1% considerando que esos valores pueden ser superiores a futuro como muestra el siguiente cuadro:

CALCULOS DE PROVISION 2012		
PROV LIBROS	(\$ 115,49)	-1%
PROV SRI	115,49	1%
PROV NIIF	1.195,25	10%
DEDUCIBLE	\$ 115,49	1%
NO DEDUCIBLE	\$ 1.079,76	9%

Se espera que a futuro que todas las cuentas sean cobradas con eficacia y tiempo.

6 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**CONTADOR
DISTRIKIPA CIA. LTDA.**