

DITELOJA CIA LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

DITELOJA CIA. LTDA Compañía., es una empresa dedicada al venta de materiales de construcción, la misma que al momento aplica NIIF para Pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de Compañías.

Las presentes notas explicativas corresponden a los saldos de las cuentas contables luego de haber registrado las transacciones financieras de acuerdo a la NIIF para las Pymes.

Nota 1 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

- **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Internacional Accounting Standard Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución N°.06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, estableció que "Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. }

- **Base de medición**

Las transacciones de la Compañía contenidas en los Estados Financieros se reconocen al costo o a su valor razonable.

- **Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

- **Responsabilidad de la Información y Uso de Estimaciones y Juicios**



La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles de cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de la propiedad, planta y equipo; la provisión de cuentas incobrables; la provisión para obsolescencia de inventarios y/o actualización del valor neto de la realización; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

- **Periodo económico**

La empresa realiza estados financieros con corte mensual para la presentación al mercado de valores, los cuales se compilan al ejercicio terminado al 31 de diciembre de cada año que presenta el corte de las cuentas contables para la preparación y difusión de los estados financieros.

Nota 3 Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera utilizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los doce meses después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo sin ningún tipo de restricciones.

La compañía clasifica como pasivo corriente cuando; espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósito a plazo.

b. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Para el caso de estas cuentas no existe un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su costo de transacción.

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

c. Inventario Mercadería

Los inventarios se cargan las facturas de compras de material a los proveedores. El costo de los inventarios está basado en el valor de la factura comercial.

d. Propiedad, planta y equipo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. Para las obras en construcción, el costo incluye los valores facturados por la empresa constructora más el costo de los materiales utilizados por la compañía para las diferentes instalaciones, así como para la adquisición de bienes adicionales que no constan en el presupuesto firmado con la empresa constructora.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable, la compañía ha definido este valor como el 5% del costo de adquisición.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

La tasa de depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos, para los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012, se detallan como sigue:

Maquinaria y Equipo de Planta	10%
Equipos de Cómputo	33%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Oficina	10%

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros

La tarifa de impuesto a la renta corriente de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa del 22% para el año 2015, si el valor de las utilidades que se inviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con 4ta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar este activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Pagados por anticipado

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el periodo que se reciben en los mismos. El cual fluctúa de uno a dos años. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

Los servicios pagados por anticipado se reconocen considerando lo descrito en la NIC. 38 Activos Intangibles, en el párrafo 70: "El párrafo 68 no impide que la entidad reconozca un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, el párrafo 68 no impide que ésta reconozca el pago anticipado como un activo cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

g. Cuentas por Pagar Comerciales y otra cuentas por pagar

Pasivo Financiero.- se conoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa o persona natural.

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias de giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus valores correspondientes valores nominales, no se han identificado cuentas por pagar del giro de negocio que se encuentren a largo plazo.

h. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de materiales de construcción

i. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación son reconocidos por la compañía sobre la base del método del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos de ventas, gastos de administración, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos indirectos con el giro normal del negocio.

j. Utilidad/pérdida en acción

DITELOJA CIA. LTDA., determina la utilidad neta por acción según la NIC 33 "Ganancias por Acción". De acuerdo con esta norma las utilidades por acción se deben calcular dividiendo la utilidad o pérdida neta del periodo atribuible a los accionistas ordinarios para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

ACTIVO

El total del activo de la empresa es de Novecientos Noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres dólares y cincuenta y nueve centavos (\$991433.59) dentro del activo está el

activo corriente asciende a novecientos sesenta y cinco mil quince dólares y noventa centavos. (USD. 965015.90).

INSTALACIONES, PROPIEDADES DE LA PLANTA Y EQUIPOS.- Este ítem en la actualidad cuenta con un monto de Veinte y un mil ochocientos ocho dólares y cincuenta centavos (USD 21808.50).

PASIVO

El pasivo dentro de la empresa asciende a la suma de novecientos cincuenta y cinco mil diez dólares y ochenta y cuatro centavos (USD 955010.84).

El valor de cuentas por pagar no relacionados (\$ 368663.65) representa un valor por cancelar a los proveedores por la adquisición de mercadería.

PATRIMONIO Y RESULTADOS.

El capital suscrito a la fecha de cierre de este ejercicio económico es de cuatrocientos dólares (USD. \$ 400,00) dando como resultado un total de patrimonio neto de treinta y seis mil cuatrocientos veinte y dos dólares y setenta y cinco centavos (USD. - 36422.75) lo cual conciliando el pasivo con el patrimonio nos provee de un resultado de novecientos noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres dólares y cincuenta ya nueve centavos (991433.59)

INGRESOS ORDINARIOS

La compañía en el año 2015 obtuvo ingresos por su actividad por \$ Un millón doscientos veinte y seis mil quinientos treinta y siete dólares y cincuenta centavos (USD 1'226,537.50).

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de la compañía al 31 de diciembre de 2015 fueron de un millón ciento sesenta y dos mil seiscientos cincuenta y ocho dólares y cincuenta centavos (USD\$ 1162.658.50)

El costo de la empresa fue de un millón treinta y siete mil seiscientos nueve dólares y cincuenta y tres centavos (\$ 1'037.609.53).

Atentamente,



Lic. Hugo Chamorro Estacio
GERENTE GENERAL

