

No. 1

NOTA A LOS ESTADO FINANCIEROS

EMPRESA

DIREX LOJA S. A.

FECHA

31/12/2013

ACTIVIDADES

Actividad económica principal: VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS MASIVOS
 Fecha de inicio de actividades: 27/08/1993
 Dirección: Calle Guaranda y Av. Cuxibamba
 RUC: 1190079801001
 Gerente: Ing. Fabricio Augusto Abendaño Legarda
 Contadora: Lic. Magda Esperanza Carrión Cueva

No. 2

NOTA A LOS ESTADO FINANCIEROS

EMPRESA

DIREX LOJA S. A.

FECHA

31/12/2013

ALCANCE

Grupo

Contable

Cuenta (s)

Subcuenta (s)

ACTIVO CORRIENTE

847.718,31

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

16.150,42

CAJA BANCOS

16.150,42

ACTIVOS FINANCIEROS

627.407,48

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

5.437,00

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS

509.273,31

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

22.263,67

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

(9.596,50)

INVENTARIOS

262.579,62

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS

262.979,62

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

41.180,79

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

34.286,67

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

6.894,12

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DEBARRILLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos corrientes establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y NO están sujetas a efectuar ajustes

El método para los inventarios es el PROMEDIO

La empresa mantiene acciones en Farmatlenama y Cámara de Comercio de Loja

CONCLUSIÓN

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representados al valor razonable.

No. 3

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA DIREX LOJA S. A.
FECHA 31/12/2013

ALCANCE

Grupo Contable	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	499.594,53
Cuenta (s)	TERRENOS	187.838,83
Subcuenta (s)	EDIFICIOS	445.445,15
	MUEBLES Y ENSERES	23.757,25
	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.620,53
	EQUIPO DE COMPUTACION	34.098,58
	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	75.901,90
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(274.957,71)

NORMA DE APLICACIÓN

NIF PARA PYMES. SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos no corrientes establecida en el Marco Conceptual de las Normas, los saldos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo, y no están sujetas a efectuar ajustes.

Método de depreciación en línea recta.

CONCLUSIÓN

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representados al valor razonable.

No. 4

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA DIREX LOJA S. A.
FECHA 31/12/2013

ALCANCE

Grupo Contable	PASIVO CORRIENTE	612.995,52
Cuenta (s)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	254.219,56
	LOCALES	254.219,56

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	312.574,23
LOCALES	312.574,23
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	46.204,73
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	17.378,53
CON EL IESS	4.933,17
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.694,93

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo corriente de la empresa DIREX LOJA S.A. y controlar que sus saldos estén a valores razonables al cierre del ejercicio del 2013

La empresa ha decidido contratar el estudio actuarial por un periodo de cada 5 años, tomando en consideración que la variación del año 2011-2012 no es significativa ni representativa en la toma de decisiones.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ajuste bajo NIIF.

No. 5

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA	DIREX LOJA S. A.
FECHA	31/12/2013
AVANCE	
Grupo	PASIVO NO CORRIENTE
Contable	131.259,97
Cuenta (s)	PASIVO DIFERIDO
	131.259,97
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
	131.259,97

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 21 - SECCIÓN 22

DESARROLLO

Analizar la composición de pasivo corriente de la empresa DIREX LOJAS A. y controlar que sus saldos estén a valores razonables al cierre del ejercicio del 2013

CONCLUSIÓN

De acuerdo al estudio realizado sobre estas cuentas, no se realiza ajuste bajo NIIF.

No. 6

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA	DIREX LOJA S. A.
FECHA	31/12/2013

AVANCE

Grupo			603.014,34
Contable	PATRIMONIO NETO		135.600,00
Cuenta (s)	CAPITAL		
	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	135.600,00	
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		242.954,48
	RESERVAS		43.532,71
	RESERVA LEGAL	43.532,71	43.532,71
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		219.343,62
	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	219.343,62	219.343,62
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(38.416,47)
	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	(38.416,47)	

NORMA DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES. SECCIÓN 22

DESARROLLO

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, las reservas y los resultados del ejercicio, NO se procedió a realizar ajustes.

CONCLUSIÓN

DIREXLOJA S.A. Es el primer periodo que genera pérdida, la gerencia de la compañía revisara sus políticas contables con el propósito de generar utilidades.



ING. AUGUSTO ABENDAÑO LEGARDA
GERENTE GENERAL



DRA. MAGDA ESPERANZA CARRIÓN
CONTADORA GENERAL