



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

La compañía **DIEMERINO CIA. LTDA.**, con RUC 1791766482001 se constituyó en Ecuador en la ciudad de Quito el 20 de Febrero del 2001, actualmente se encuentra ubicada en la Av. República #700 y Pradera, Edificio María Victoria, Piso 10, Oficina 1003; el objeto social de la compañía es brindar servicios de capacitación y formación profesional, comercialización y distribución de libros, etc., entre otros.

El 10 de Noviembre del 2014 se procedió a inscribir en el Registro Mercantil de Quito con el número 4936 el aumento de capital social de la compañía con reforma de estatutos y posteriormente se ingresa a la Superintendencia de Compañías el 28 de noviembre del 2014.

El Gerente General tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía

#### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

Los Estados Financieros del período económico 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **DIEMERINO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2015, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

##### **2.2 Bases de Presentación**

Los Estados financieros (no consolidados) de la Compañía **DIEMERINO CIA. LTDA.**, han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

##### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

#### **NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

**Bancos.-** Esta es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o Ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

**3.2. Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros



clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### **3.2.1. Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa**

Las cuentas por cobrar - Deudores Comerciales se clasifican como activos financieros, que se miden al costo amortizado. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

El período de crédito promedio financieros sobre la prestación de servicios es de 30 días. No se realiza ningún recargo ni cobro de intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar.

Las Cuentas por cobrar se originan por la facturación de los servicios de capacitación.

Al final del año se revisan las cuentas por cobrar y se provisiona el 1% para cuentas incobrables sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad, ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado.

### **3.3 Activos por Impuestos Corrientes**

En esta cuenta se registran las retenciones efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico en curso.

Incluye también el Anticipo de Impuesto a la renta que se determina en la declaración del Impuesto a la renta del ejercicio económico actual a pagarse con cargo al ejercicio fiscal del siguiente año.

### **3.4 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **3.4.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.



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

Propiedad	Vida útil (Años)	% De depreciación
Muebles y enseres y equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	3	33
Equipos de capacitación	3	33

#### **3.4.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo 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.

**3.5. Pasivos financieros** - Los Instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **3.5.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

#### **3.6 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones bancarias a pagarse en 12 meses se registran como pasivos a corto plazo y aquellas que se pagaran en un plazo mayor de 12 meses se registran como Pasivos a Largo Plazo.

#### **3.7 Beneficios a empleados**

**3.7.1 Participación a trabajadores** La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

**3.7.2 Vacaciones.-** se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

**3.7.3 Décimo Tercero - Décimo Cuarto Sueldo.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**3.7.4 Fondos de Reserva.-** Se cancela cuando el empleado ha cumplido un año de trabajo en el Empresa.

#### **3.8 Impuesto a la Renta**



El impuesto a la renta por pagar 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2015 es del 22%.

### **3.9 Cuentas por pagar a largo plazo**

Las cuentas por pagar a largo plazo a accionistas y terceros son activos financieros no derivados con pagos fijos. Se registra como pasivo no corrientes.

Registra los valores recibidos por los accionistas para cubrir deudas con proveedores, bancos y terceros, dichos valores serán cancelados sin generar ningún interés cuando exista disponibilidad.

### **3.10 Reconocimiento de Ingresos y Costos**

Los Ingresos y costos derivados de las operaciones de la empresa son reconocidos en los períodos en que los mismos se realizan e incurrir.

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 otorgue a sus clientes.

### **3.11 Ingresos por Servicios Prestados**

Los ingresos ordinarios procedentes de los servicios prestados son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **3.12 Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **3.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros (no consolidados), no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

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

**3.1 Impuesto a la renta diferido** - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos debido a que no existen registros para el efecto.



( EN DOLARES)

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

**4.1 BANCOS**

La Cuenta Bancos, registra dos cuentas corrientes aperturadas en el Banco Pichincha y en el Banco del Pacífico, mismas que se debitan por los pagos a proveedores, sueldos, impuestos, y otros desembolso de la empresa, y se acreditan por los cobros a clientes. A continuación sus saldos al 31-12-2015:

<u>Banco</u>	<u>Cta.Cte. #</u>	<u>Saldo</u>
Pichincha	Cta.Cte. No.3045312	583.64
Pacífico	Cta.Cte. No.07235666	228.45
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		<b><u>812.09</u></b>

**NOTA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

**5.1 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Indeg	660.00
Senagua	7,315.20
Municipio de Quito	39,827.20
Ideal Alambre	406.40
Mareadvisor	406.40
Provincia Mercedaria de Quito	15.54
CNT	7,315.20
Modinter S.A.	965.20
Neumac S.A.	522.50
<b>TOTAL:</b>	<b><u>57,433.64</u></b>

<b>PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES</b>	- 2,725.75
---	------------

<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NETO:</b>	<b><u>54,707.89</u></b>
---	-------------------------

**NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Retenciones Anticipadas 2015	4,624.47
Retenciones Anticipadas 2014	6,004.47
Retenciones Anticipadas 2013	2,198.69
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	14,762.78
Crédito Tributario IVA en compras	2,929.00
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b><u>30,519.41</u></b>

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)**

ANEXO 2

	<u>Costo del Activo Fijo</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Costo Neto del Activo Fijo</u>
Instalaciones y adecuaciones	308.00	- 301.84	6.16
Equipo de oficina	406.14	- 393.13	13.01
Equipo para Capacitacion	1,925.37	- 1,867.62	57.75
Muebles y enseres	6,958.97	- 6,423.06	535.91
Equipo de cómputo	5,871.18	- 4,883.70	987.48
<b>TOTAL</b>	<b><u>15,469.66</u></b>	<b><u>- 13,869.35</u></b>	<b><u>1,600.31</u></b>

**NOTA 8. ACTIVOS AMORTIZABLES (NETO)**

	<u>Costo del Activo Diferido</u>	<u>Amortización Acumulada</u>	<u>Costo Neto del Activo Diferido</u>
Clientes Incobrables 2001	29,469.05	-	29,469.05
<b>TOTAL</b>	<b><u>29,469.05</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>29,469.05</u></b>



( EN DOLARES)

**NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

**9.1 PROVEEDORES POR PAGAR**

Otecel S.A.	246.40
Merino Puente Yopez & Asociados	9,350.00
Acosta Vargas Nelly Patricia	5,152.00
Avila Bastidas Francisco Roberto	3,348.80
Larrea Castelo María de Lourdes	3,960.60
Leon Lara Edwin Francisco	3,680.00
kr Consultores	3,572.50
Proveedores Varios	12,819.83
<b>TOTAL</b>	<b>42,130.13</b>

**9.2 VARIAS CUENTAS POR PAGAR**

Cesar Augusto Sosa	789.04
Mauricio Merino	809.93
Visa Banco Pichincha	4,453.64
Diners	1,013.09
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR:</b>	<b>49,195.83</b>

**NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El 02 de Abril del 2015 se obtuvo un préstamo del Banco Pichincha por \$10.000,00 para capital de trabajo de trabajo de la empresa, con una tasa de interés anual del 11,20% y pago de 12 cuotas mensuales de \$ 884,75, la última cuota se cancelará el 27 de Marzo del 2016.

El saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2015 es:

Banco Pichincha	2,605.46
<b>SUMAN:</b>	<b>2,605.46</b>

**NOTA 11. OBLIGACIONES EMITIDAS**

**11.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Impuesto al valor agregado	7,039.20
Retenciones en la fuente	2,671.89
Retenciones de IVA	2,306.42
<b>SUMAN:</b>	<b>12,017.51</b>

**11.2 CON EL IESS**

Aporte Mensual	473.27
Prestamo Quirografario	298.30
<b>SUMAN:</b>	<b>771.57</b>

**TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS: 12,789.08**

**NOTA 12. PROVISIONES SOCIALES**

12.1 Decimo Tercero	203.42
12.2 Decimo Cuarto	447.50
12.3 15% Participacion empleados	665.89
<b>TOTAL PROVISIONES SOCIALES:</b>	<b>1,316.81</b>

**NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Servicio de Rentas Interna	1,000.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR:</b>	<b>1,000.00</b>



( EN DOLARES)

**NOTA 14. PATRIMONIO**

**14.1 Capital Social:** El capital Social de la compañía es de \$86,000,00 distribuido de la siguiente manera:

Socios	Porcentaje de	Valor
Diego Ivan Merino Naranjo	37.00%	31,820.00
Mauricio Xavier Merino Naranjo	37.00%	31,820.00
Amable Polibio Merino Hinojosa	11.00%	9,460.00
Henry Fabián Merino Naranjo	15.00%	12,900.00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100%</b>	<b>86,000.00</b>

El 10 de Noviembre del 2014 se procede a incribir en el Registro Mercantil de Quito con el número 4936 el aumento de capital social de la compañía con reforma de estatutos y posteriormente se ingresa a la Superintendencia de Compañías el 28 de noviembre del 2014.

**14.2 Reservas legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2015 la reserva legal es de:

Reserva Legal	5,396.66
<b>SUMAN:</b>	<b>5,396.66</b>

**14.3 Pérdidas Acumuladas**

Como resultados negativos de las operaciones de la empresa se han acumulado pérdidas de los siguientes años:

Pérdida año 2008	441.47
Pérdida año 2009	7,115.86
Pérdida año 2010	2,330.27
<b>TOTAL</b>	<b>9,887.60</b>

**14.4 Utilidades Acumuladas**

Al 31 de diciembre del 2015, las utilidades acumuladas de accionistas es como sigue:

Utilidad año 2015	228.86
<b>TOTAL</b>	<b>228.86</b>

**14.5 Resultados por Aplicación de las NIIFs**

Resultados por aplicación de las NIIFs	32,273.00
<b>TOTAL</b>	<b>32,273.00</b>

**14.6 Resultados del Ejercicio Económico**

Durante el período económico al 31 de Diciembre del 2015, la compañía Diemerino Cia. Ltda, tuvo una Utilidad de \$ 4.753,30.

	Año 2015	Año 2014
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4,439.27	4,753.30
MENOS: 15% PARTICIPACION A EMPLEADOS	- 665.89	- 713.00
UTILIDAD GRAVABLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	3,773.38	4,040.30
<b>MENOS: AMORTIZACION PERDIDA AÑO 2010</b>	- 466.05	- 1,889.23
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES:	10,495.99	15,173.64
VER ANEXO # 5	10,495.99	
UTILIDAD PARA EL CALCULO DEL 22% IMPUESTO A LA RENTA	13,803.32	17,324.71
<b>CALCULO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
22% IMPUESTO A LA RENTA	3,036.73	3,811.44
(-) Impuesto anticipado año 2015	- 4,624.47	-
(-) Impuesto anticipado año 2014	- 6,004.47	-6,004.47
(-) Credito tributario año 2013	- 5,235.42	-5,766.42
(-) Credito tributario año 2012	-	-3,280.44
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE:</b>	<b>-12,827.63</b>	<b>-11,239.89</b>



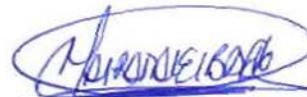
( EN DOLARES)

**UTILIDAD DEL EJERCICIO PARA DISTRIBUCION DE SOCIOS:**

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4,439.27	4,753.30
MENOS: 15% PARTICIPACION A EMPLEADOS	- 665.89	- 713.00
MENOS: IMPUESTO A LA RENTA	- 3,036.73	- 3,811.44
<b>UTILIDAD BASE PARA CALCULO RESERVA LEGAL Y DISTRIBUCION DE SOCIOS:</b>	<b><u>736.65</u></b>	<b><u>228.86</u></b>

Atentamente,

  
Sr. Mauricio Merino  
Gerente General

  
Lcda. Gabriela Tapia  
Contadora