

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

"DISGLOBAL S. A." Elaboró las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año terminado al 31 de Diciembre de 2012.

1. Información general

"DISGLOBAL S. A." Es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social está ubicada en la Provincia del Guayas, en las oficinas ubicadas en el km 2.5 vía a San Fernando.

Su actividad económica principal es originada por la **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS, FERTILIZANTES Y QUÍMICOS**.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte America, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Bases de consolidación

• Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconocerá cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades

ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

- ***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurrir.

- ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en las que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

- ***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipos de Computación 33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

• *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

• *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

• *Cuentas comerciales por pagar*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

- *Beneficios a Post Empleo – Planes de Beneficios definidos*

La provisión por la Jubilación Patronal, es la obligación de la empresa consistente en suministrar lo beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial y el riesgo de inversión recaen, esencialmente, en la entidad. Es decir se genera un pasivo en el que la empresa deberá considerar las provisiones necesarias para poder cubrir con esta posible obligación.

4. Conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF

El impacto económico en el Patrimonio de DIGI GLOBAL S. A. ha sido incrementado por US \$ 52.542,19 debido a la conversión de los Estados Financieros de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera, mismo que se encuentra presentado de la siguiente manera.

DISGLOBAL S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
Expresado en Dólares Americanos

	2010	2009	2008	2007
ACTIVO	234,308.88	116,179.43		118,138.45
Corriente	154,181.42	-36,842.97		118,138.45
Caja-Bancos	899.77	0.00		899.77
Cuentas por Cobrar	48,977.39	-18,927.09		20,064.98
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-15,863.99	15,863.99		0.00
Pagos Anticipados	0.00	0.00		0.00
Impuestos	2,483.73	0.00		2,483.73
Inventarios	127,708.62	-32,985.67		91,753.95
No Corriente	80,127.46	80,127.46		0.00
Propiedad, Planta y Equipo (PP+E)	169,243.78	-169,243.78		0.00
(-) Depreciación Acumulada PPE	-89,116.32	89,116.32		0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00		0.00
Otros Activos	0.00	0.00		0.00
PASIVO	216,440.45	-168,712.62		47,727.83
Corriente	117,952.33	-90,224.50		27,727.83
Obligaciones Comerciales	29,969.50	-29,969.50		0.00
Obligaciones Comerciales, Papeles Relacionales	87,073.22	-60,235.00		26,773.22
Obligaciones Fiscales	0.00	0.00		0.00
Salidas y beneficios sociales por Pagar	950.61	0.00		950.61
No Corriente	98,488.12	-78,488.12		20,000.00
Prestamos a Accionistas	98,488.12	-78,488.12		20,000.00
Provisión Jubilación Patronal	0.00	0.00		0.00
PATRIMONIO	17,868.43	52,542.19		70,410.62
Capital Social	899.00	0.00		899.00
Reserva para Futuros	0.00	0.00		0.00
Reserva por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo	0.00	0.00		0.00
Resultados Acumulados ejercicios anteriores	11,681.66	0.00		11,681.66
Resultados Acumulados por Implementación NIIF's	0.00	52,542.19		52,542.19
Resultados del Ejercicio	5,386.77	0.00		5,386.77
Total Pasivo y Patrimonio	234,308.88	-116,179.43		118,138.45

DISGLOBAL S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
Expresada en Dolares Argentinos

	Dólares		Nuevos Pesos		Nuevos Pesos	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
ACTIVO	186.136,25	-116.170,43			69.965,82	
Corriente	106.908,79	-36.042,97			69.965,82	
Caja-Bancos	1.591,21	0,00			1.690,71	
Cuentas por Cobrar	18.952,39	-18.952,39			0,00	
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-15.862,00	15.862,00			0,00	
Pagos Anticipados	0,00	0,00			0,00	
Impuestos	325,55	0,00			325,55	
Inventarios	100.902,23	-32.953,67			67.918,56	
No Corriente	80.127,46	-80.127,46			0,00	
Propiedad, Planta y Equipo	169.243,78	-169.243,78			0,00	
(-) Dep Acum PPE	-89.116,32	89.116,32			0,00	
Activos Intangibles	0,00	0,00			0,00	
Cuentas Activas	0,00	0,00			0,00	
PASIVO	168.712,62	-168.712,62			0,00	
Corriente	90.224,80	-90.224,80			0,00	
Obligaciones Comerciales	26.969,50	-26.969,50			0,00	
Obligaciones Comerciales Partes Relacionadas	60.255,00	-60.255,00			0,00	
Obligaciones Fiscales	0,00	0,00			0,00	
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	0,00	0,00			0,00	
No Corriente	78.488,12	-78.488,12			0,00	
Presupuestos a Acreditaciones	66.488,12	-66.488,12			0,00	
Provisión Jubilación Patronal	0,00	0,00			0,00	
PATRIMONIO	17.423,63	52.542,19			69.965,82	
Capital Social	800,00	0,00			800,00	
Aportes para Futuros	0,00	0,00			0,00	
Reserva por Recuperación de Propiedad, Planta y Equipo	0,00	0,00			0,00	
Resultados Acumulados ejercicios anteriores	17.468,43	0,00			17.468,43	
Resultados Acumulados por Impugnación NHU's	0,00	52.542,19			52.542,19	
Resultados del Ejercicio	-444,80	0,00			-444,80	
Total Pasivo y Patrimonio	186.136,25	-116.170,43			69.965,82	

DISGLOBAL S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares)

FASE N° 2			
DESCRIPCION DEL INGRESO	INGRESO	DETERMINACION	IMPORTE
INGRESOS	33.604,50		33.604,50
Venta de Bienes		0,00	
INGRESOS	33.604,50		33.604,50
Costo de Ventas y Provisión	25.898,76	0,00	25.898,76
(=) Ganancia Bruta	6.857,94	0,00	6.857,94
INGRESOS	6.857,94		6.857,94
Gastos de Administración	7.302,74	0,00	7.302,74
(+) Otros Ingresos	0,00	0,00	0,00
(=) Ganancia Operativa	-444,80	0,00	-444,80
(-) Gastos Financieros	0,00	0,00	0,00
(=) Ganancia Contable	-444,80	0,00	-444,80
(-) 10% Participación Indagadores	0,00	0,00	0,00
(=) Ganancia Ficticia	-444,80	0,00	-444,80
(-) 10% Impuestos e In Renta Casado	0,00	0,00	0,00
(=) Ganancia Neta del Ejercicio	-444,80	0,00	-444,80

DISGLOBAL S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares)

FASE N° 2							
Descripción	Capital Social	Aumentos (disminuciones) de Capital	Reserva Legal	Resultados acumulados anteriores	Resultados Muestra NIF por disminuciones	Resultados del presente ejercicio	Saldo Patrimonial
SALDO NIF - Saldo 01 de enero del 2011	800,00	0,00	0,00	11.681,66	0,00	5.386,77	17.868,43
Cambios en las Políticas Contables:	0,00	0,00	0,00	0,00	52.542,19	0,00	
Baja de Cuentas de activo - Cuentas Por cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.089,30	0,00	-3.089,30
Baja de Cuentas de activo - PPE	0,00	0,00	0,00	0,00	-80.127,46	0,00	-80.127,46
Baja de Cuentas de activo - Inventarios	0,00	0,00	0,00	0,00	32.953,67	0,00	32.953,67
Baja de Cuentas de pasivo - Obligaciones Comerciales	0,00	0,00	0,00	0,00	29.969,50	0,00	29.969,50
Baja de Cuentas de pasivo - Obligaciones Partes Relacionadas	0,00	0,00	0,00	0,00	60.255,00	0,00	60.255,00
Baja de Cuentas de pasivo - Prestamos Acuerdos	0,00	0,00	0,00	0,00	78.488,12	0,00	78.488,12
SALDO NIF - Saldo 01 de enero del 2011	800,00	0,00	0,00	11.681,66	52.542,19	5.386,77	70.410,62
SALDO NIF - Saldo 31 de diciembre del 2011	800,00	0,00	0,00	17.068,43	0,00	-444,80	17.423,63
Cambios en las Políticas Contables:	0,00	0,00	0,00	0,00	52.542,19	0,00	
Ajustes NIF's al 01 de enero del 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes NIF's al 31 de diciembre del 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	52.542,19	0,00	52.542,19
SALDO NIF - Saldo 31 de diciembre del 2011	800,00	0,00	0,00	17.068,43	52.542,19	-444,80	69.965,82

5. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de DISGLOBAL S. A. Estarán conformados por las ventas de productos farmacéuticos y químicos que realiza la compañía durante el periodo 2012, los cuales generaran un ingreso mensual que totalizado al final del ejercicio económico asciende a USD \$50.000,00.

6. Utilidad del ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos e ingresos y muestra como resultado del ejercicio una utilidad, tal como se detalla a continuación:

Descripción	Saldo al 31/12/2012
Ingresos Netos	50.000,00
(-) Costo de Venta	34.000,00
Utilidad Bruta	16.000,00
(-) Gastos de Administración	15.985,49
(=) Utilidad Contable	14,51
15% Participación Trabajadores	2,18
(=) Utilidad Efectiva	12,33
23% Impuesto a la Renta	2,84
(=) Utilidad Neta	9,50

7. Activos por impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes son créditos que tiene la compañía para poder liquidar impuestos futuros a corto plazo. Al final del ejercicio económico 2012 su saldo asciende a US \$ 825,55.

8. Propiedades, planta y equipo

Durante el año 2012 la administración de DISGLOBAL S. A. Decidió adicionar un equipo de oficina por el valor de USD \$2.126,25 para desarrollar sus actividades.

El importe en libros al 31 de diciembre del 2012 de propiedad, planta y equipo se ve reflejado por el valor de USD \$1.984,50.

9. Obligación por Pagar Proveedores no Relacionados

La compañía para llevar a cabo el desarrollo de sus actividades económicas tuvo que incurrir en diferentes desembolsos de los cuales parcialmente han sido cancelados y la diferencia se presenta en el Estado de situación financiera como una obligación, su valor asciende a 12.524,47.

10. Obligaciones Tributarias

DISCLOBAI S. A., al 31 de diciembre del 2012, presenta un Impuesto a la Renta Causado correspondiente al ejercicio económico 2012, mismo que ha sido determinado empleando un tasa del 23% según lo previsto por en la normativa tributaria aplicable, cuyo valor asciende a US \$ 2.84.

De igual manera, presenta un saldo de US \$ 86,85 por IVA generado en ventas a favor de la Administración tributaria.

11. Obligaciones Laborales a los empleados

La obligación de la compañía por concepto de aportaciones al IESS mantiene un saldo al final del ejercicio terminado 2012 de US \$ 188,70.

La participación de los trabajadores en las utilidades del ejercicio económico 2012 ascienden a US \$ 2,18.

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 son de \$800,00 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 completamente desembolsado, emitido y en circulación.

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo con el que cuenta DISCLOBAI S. A. Asciende a USD \$ 21.74 que corresponde al valor que mantiene al 31 de Diciembre del 2012 en la Cuenta del Banco Bolivariano.

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de Diciembre y la fecha de elaboración de estas notas 10 de Julio del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en su nota correspondiente.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de Agosto de 2013.



Córdova Flores Nelson Paul

Gerente General