

**DISTRIBUIDORA E
IMPORTADORA DE ARTÍCULOS
FERRETEROS, “DISTIMPART
FERRETERIA” CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
CORRIENTES:			
Efectivo	4	8,829	3,084
Deudores comerciales y créditos tributarios	5	69,085	118,563
Inventarios	6	21,341	14,752
Gastos pagados por anticipado		_____	<u>1,100</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>99,255</u>	<u>137,499</u>
NO CORRIENTE:			
Propiedades y equipos	7	<u>581</u>	<u>4,400</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>581</u>	<u>4,400</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>99,836</u>	<u>141,899</u>

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)**

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	84,628	110,159
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	9	<u>160</u>	<u>5,150</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>84,788</u>	<u>115,309</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>84,788</u>	<u>115,309</u>
PATRIMONIO			
Capital	10	400	400
Reserva legal	11	2,218	
Resultados acumulados		<u>12,430</u>	<u>26,190</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>15,048</u>	<u>26,590</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>99,836</u>	<u>141,899</u>

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		386,730	560,949
COSTO DE VENTAS		<u>(314,366)</u>	<u>(457,944)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>72,364</u>	<u>103,005</u>
Gastos de administración	14	(44,031)	(39,335)
Costos de distribución	14	<u>(27,017)</u>	<u>(29,077)</u>
Utilidad en operación		<u>1,316</u>	<u>34,593</u>
Otros ingresos			19
Gastos financieros		<u>(252)</u>	<u>(278)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>1,064</u>	<u>34,334</u>
Participación de trabajadores	12	<u>(160)</u>	<u>(5,150)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>904</u>	<u>29,184</u>
Impuesto a las ganancias	13	<u>(208)</u>	<u>(7,004)</u>
Utilidad del periodo		<u>696</u>	<u>22,180</u>

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DEL 2011	400		13,948	14,348
Cambios:				
Utilidad del periodo			22,180	22,180
Transacciones con los propietarios:				
Dividendos	—		(9,938)	(9,938)
DICIEMBRE 31 DEL 2011	<u>400</u>		<u>26,190</u>	<u>26,590</u>
Cambios:				
Utilidad del periodo			696	696
Apropiación, nota 11	—	<u>2,218</u>	<u>(2,218)</u>	—
Transacciones con los propietarios:				
Dividendos	—	—	<u>(12,238)</u>	<u>(12,238)</u>
DICIEMBRE 31 DEL 2012	<u>400</u>	<u>2,218</u>	<u>12,430</u>	<u>15,048</u>

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobro a clientes	430,860	532,715
Pagos a proveedores, empleados y otros	(405,621)	(522,059)
Intereses pagados	(252)	(278)
Impuestos a las ganancias pagados	(7,004)	(4,354)
Otros ingresos	<u> </u>	<u>19</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>17,983</u>	<u>6,043</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u> </u>	<u>(3,142)</u>
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u> </u>	<u>(3,142)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Dividendos pagados	<u>(12,238)</u>	<u>(9,938)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>(12,238)</u>	<u>(9,938)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y durante el periodo	5,745	(7,037)
Efectivo al inicio del periodo	<u>3,084</u>	<u>10,121</u>
Efectivo al final del periodo	<u>8,829</u>	<u>3,084</u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Conciliación entre el resultado total integral del año y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Resultado total integral del año	<u>696</u>	<u>22,180</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo y equivalentes de efectivo:		
Depreciación	338	92
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales	1,728	1,126
Baja de propiedades y equipos	3,481	
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y créditos tributarios	47,750	(28,838)
Inventarios	(6,589)	(4,519)
Gastos pagados por anticipado	1,100	(1,100)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(25,531)	15,025
Beneficios a empleados a corto plazo	<u>(4,990)</u>	<u>2,077</u>
Total ajustes	<u>17,287</u>	<u>(16,137)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>17,983</u>	<u>6,043</u>

Ver notas a los estados financieros

**DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART
FERRETERIA “ CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

1. INFORMACIÓN GENERAL

DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART FERRETERIA “ CIA. LTDA., con RUC 0992337605001 fue constituida mediante escritura pública el 15 de diciembre del 2003 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil según Resolución No.04-G-II-0000113 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de febrero del 2004 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, Cdla. ADACE calle 2da No. 112 del cantón Guayaquil.

Su objeto principal es la comercialización de artículos de ferretería.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Tales estados financieros han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART FERRETERIA “ CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo – Representan fondos mantenidos en caja y en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales** – La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Propiedades y equipos – Están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están reconocidos al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Equipos de computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuestos a las ganancias fue determinado aplicando a la base imponible la tasa del 23% y 24% para los años 2012 y 2011.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su

propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Reconocimiento de costos de ventas y gastos – Los costos de ventas son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

4. EFECTIVO

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja	347	347
Banco	<u>8,482</u>	<u>2,737</u>
Total	<u>8,829</u>	<u>3,084</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, banco representa fondos mantenidos en una cuenta corriente en un banco local.

5. DEUDORES COMERCIALES Y CRÉDITOS TRIBUTARIOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Comerciales	67,940	113,183
Créditos tributarios por impuesto a la renta	<u>2,885</u>	<u>6,506</u>
Subtotal	<u>70,825</u>	<u>119,689</u>
Provisión para cuentas incobrables	<u>(1,740)</u>	<u>(1,126)</u>
Total	<u>69,085</u>	<u>118,563</u>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, comerciales representan valores por cobrar por venta de artículos de ferretería cuyo vencimiento está dentro de las condiciones normales de crédito y no generan intereses.

El movimiento de las provisiones para cuentas incobrables al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	1,126	
Ajuste	1,728	1,126
Castigo de crédito	<u>(1,114)</u>	—
Saldo al fin del año	<u>1,740</u>	<u>1,126</u>

6. INVENTARIOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Productos terminados	21,341	14,752
Total	<u>21,341</u>	<u>14,752</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Equipos de computación	1,012	591
Muebles de oficina	—	3,901
Subtotal	1,012	4,492
Depreciación acumulada	<u>(431)</u>	<u>(92)</u>
Total	<u>581</u>	<u>4,400</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Saldo neto al inicio del año	4,400	1,350
Adquisiciones		3,142
Baja de activos	3,481	
Depreciación	<u>(338)</u>	<u>(92)</u>
Saldo neto al final del año	<u>581</u>	<u>4,400</u>

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Proveedores	81,574	100,232
Retenciones en la Fuente e IVA	2,514	2,627
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	332	296
Impuesto a la renta corriente, nota 13	<u>208</u>	<u>7,004</u>
Total	<u>84,628</u>	<u>110,159</u>

9. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Participación de utilidades	<u>160</u>	<u>5,150</u>
Total	<u>160</u>	<u>5,150</u>

10. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital está constituido por 400 participaciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

11. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Durante el año 2012, la compañía apropió el 10% sobre los resultados del año 2011 por US\$2,218.

12. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	5,150	3,703
Provisión del año	160	5,150
Pagos efectuados	<u>(5,150)</u>	<u>(3,073)</u>
Saldo al fin del año	<u>160</u>	<u>5,150</u>

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de socios nacionales se encuentran sujetos a retención adicional, la determinación del impuesto corriente en como sigue:

Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	904
Tasa impositiva	<u>23%</u>
Impuesto a la renta corriente por pagar	<u>208</u>

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

Un resumen de los gastos de administración y costos de distribución al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>	
Beneficios a empleados a corto plazo	19,994	17,047
Honorarios profesionales	8,131	6,689
Pagos otros bienes y servicios	7,470	7,938
Arriendos	4,320	4,260
Provisiones por deterioro	1,728	1,126
Impuestos, contribuciones y otros	1,147	764
Servicios públicos	603	798
Depreciaciones	338	93
Mantenimientos y reparaciones	300	620
Total	<u>44,031</u>	<u>39,335</u>
Costos distribución:		
Transporte y movilización	15,044	11,425
Comisiones	11,580	16,814
Pagos otros bienes y servicios	393	300
Promoción y publicidad	—	<u>538</u>
Total	<u>27,017</u>	<u>29,077</u>

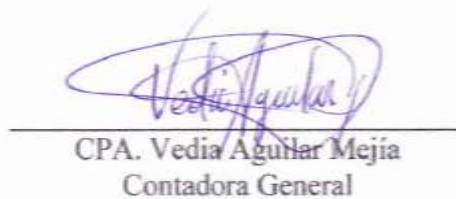
15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe (25 de marzo del 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA DE ARTICULOS FERRETEROS, “ DISTIMPART FERRETERIA “ CIA. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios el 25 de marzo del 2013.



Victor Gonzalez Ponce
Gerente General



CPA. Vedia Aguilar Mejia
Contadora General