

## **DISECUADOR S.A., elaboro las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013

### **1. Información general**

DISECUADOR S.A., es una empresa radicada en Ecuador. Su domicilio legal y principal centro del negocio es en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, parroquia Pascuales, Km 16.5 vía a Daule. Sus actividades principales son el Venta al por mayor de artículos de ferretería.

### **2. Base de Elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Están presentados en Dólares de E.E.U.U. de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en el punto 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

### **3. Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

#### **Base de preparación y uso de estimados.-**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia

considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

#### **Periodo cubierto**

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas al 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013; así como Resultados Integrales y Estados de Flujo por los años terminados al 31 de Diciembre de 2013.

#### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2013, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

#### **a) Instrumentos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39: 1) préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

#### **b) Deterioro de Activos Financieros**

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso de valor en libros sobre su valor recuperable.

#### **c) Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días como plazo normal de pago.

#### **d) Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

#### **Periodo cubierto**

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas al 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013; así como Resultados Integrales y Estados de Flujo por los años terminados al 31 de Diciembre de 2013.

#### **Base de presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2013, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

#### **a) Instrumentos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39: préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

#### **b) Deterioro de Activos Financieros**

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

#### **c) Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días como plazo normal de pago.

#### **d) Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

**e) Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

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

**f) 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.

**g) Cuentas Comerciales por Pagar**

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

**h) 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.

**ACTIVO CORRIENTE**

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en Mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente las conciliaciones bancarias y los saldos son los siguientes:

	<b>SALDO AL 31.DIC./2013</b>
BANCO PROMERICA	\$ 1.168.16
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 1.168.16</b>

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<b>SALDO AL 31.DIC./2013</b>
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES	\$ 31.222.46
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 31.222.46</b>

Este grupo de cuentas representa las obligaciones que tiene la compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que representan saldos reales y el valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

## CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

	<u>SALDO AL 31.DIC/2013</u>
MEGAPROFER	\$ 3.215.00
HIDROCONSTRUCCIONES	\$ 4.251.69
PROFERMACO	\$ 4.849.79
HORTENCIA GARCIA	\$ 1.860.58
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 14.177.03</b>

## **6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### DEPRECABLE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

		<u>SALDO AL 31.DIC/2013</u>	
	COSTO DE ADQUIS	DEPREC. ACUMUL	VALOR EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.014.60	\$ 1.257.74	\$ 756.86
INSTALACIONES	\$ 514.95	\$ 514.95	
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.446.43	\$ 850.58	\$ 795.85
EQUIP DE COMPUTO	\$ 4.683.56	\$ 4.683.56	
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 8.659.54</b>	<b>\$ 7.106.83</b>	<b>\$ 1.552.71</b>

## **7. PASIVO CORRIENTE**

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDOS AL 31.DIC/2013</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEED NO RELAC	\$ 910.20
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELAC	\$ 2.928.95
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 1.091.30
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 4.830.45</b>

### CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Esta cuenta registra las obligaciones contraídas por la Compañía, por giro normal del negocio según registros contables.

## **NO RELACIONADOS LOCALES**

	<u>SALDOS AL 31.DIC/2013</u>
HOLGUER ORTIZ VILLAGRAN	\$ 467.00
GINA ALVARADO BURGOS	\$ 230.00
CONECEL	\$ 213.20
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 910.20</b>

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

	<b>SALDOS AL 31.DIC/2013</b>
Con la Administración Tributaria	\$ 410.05
Con el ESS	\$ 929.55
Con los empleados	\$ 1.429.35
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 2.828.95</b>

### 1.5% PARTICIPACION TRABAJADORES

	<b>SALDOS AL 31.DIC/2013</b>
Participacion a trabajadores del ejercicio 2012 Y 2013	\$ 1.091.30
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 1.091.30</b>

## **8. PASIVO A LARGO PLAZO**

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

PRESTAMOS A ACCIONISTAS	\$ 28.645.32
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACION	\$ 84.519.19
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 113.164.51</b>

### PRESTAMOS A ACCIONISTAS

Préstamos a Eo. Silvia Malux Uriguen	\$ 28.645.32
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 28.645.32</b>

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Este rubro comprende a valores recibidos por inversiones en años anteriores y que están pendientes de liquidación por acuerdo de las partes.

	<b>SALDOS AL 31.DIC/2012</b>
Plásticos Rival	\$ 4.253.67
Quiasa	\$ 62.010.89
Tigre	\$ 15.016.76
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 81.281.32</b>

## **9. PATRIMONIO**

### **CAPITAL**

Los saldos al 31 de Diciembre de 2012 de \$ 800.00, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsados, emitido y en circulación.

CAPITAL SOCIAL	S	800.00
RESERVA LEGAL	S	400.00
RESULTADO ANTERIORES	S	<u>2.332.45</u>
SUMA PATRIMONIO	S	3.532.45

No arroja utilidad del ejercicio ya que la misma para efectos de distribución de dividendos se toma de la utilidad obtenida menos participación trabajadores e impuesto causado y como el impuesto causado es mayor que el valor de la utilidad, no tenemos valores por registrar.

#### 10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración.



SARQUA S.A.  
 EC. SILVIA MALUK  
 GERENTE GENERAL



CPA. GINA ALVARADO BURGOS  
 REG. N°15021  
 CONTADOR I