

DISPRATTSA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1 – INFORMACION GENERAL

DISPRATSA S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil en Marzo 13, 2009 de acuerdo con leyes de la República del Ecuador, y tiene como principal actividad la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La Administración de la compañía certifica que ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

2.1 Base de Presentación.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los siguientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicado en el R.O.94 del 23 de diciembre 2009.

2.2 Bases de Preparación.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.3 Efectivo y Equivalente en Efectivo.

El efectivo y Equivalente en Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.4 Activos y Pasivos Financieros.

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

DISPRATTSA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar. De igual, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

2.4.1 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.2. Préstamo a Instituciones Financieras.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

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

2.4.3. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como pasivos no corrientes.

DISPRATTSA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.4.4 Otros Pasivos Financieros

Representan otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

2.5 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Están valuados con el método de costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de ventas

2.6 Propiedades y equipo.

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas:

Edificios	5 %
Muebles y enseres y maquinarias	10 %
Equipos de computación	33.33 %
Vehículos	20 %

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados se dan de baja de acuerdo a políticas establecida.

Al final de cada período, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.7 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente.

DISPRATTS S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

2.7.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

2.8 Participación a los trabajadores.

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos entre otros aspectos comerciales que la compañía pueda conceder.

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus servicios al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.10 Costos y Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convenido el pago.

2.11 Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos posteriores.

DISPRATTSA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, **DISPRATTSA S.A.** no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

Vida útil de mobiliario y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada período anual.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bancos Locales	63,027.80	66,331.69
Total	<u>63,027.80</u>	<u>66,331.69</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	110,481.85	152,816.14
Total	<u>110,481.85</u>	<u>152,816.14</u>

DISPRATTS S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, inventarios es:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inventario de mercadería	65.800.83	56.470.28
Total	<u>65.800.83</u>	<u>56.470.28</u>

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, propiedades, planta y equipo, muestra el siguiente resumen:

	<u>2013</u>	ADICIONES (DISMINUCION)	<u>2014</u>
Terreno	26.160,00		26.160,00
Inmueble	31.095,76		31.095,76
Equipos de Computación	2.516,97	1.632,83	4.149.80
Obras en Proceso	<u>21.487.05</u>		<u>21.487.05</u>
Total Costo PPE	<u>81,259.78</u>		<u>82,892.61</u>
Menos Depreciación	<u>(3.783,92)</u>		<u>(11.019,25)</u>
Neto PPE	<u>77.475,86</u>		<u>71.873,36</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores locales	<u>2.050.63</u>	<u>2.203.84</u>
Total	<u>2.050.63</u>	<u>2.203.84</u>

9. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Beneficios sociales	3.862.59	3.133.02
Participación de utilidades	5.057.96	5.829.11
Total	<u>8.920.55</u>	<u>8.962.13</u>

DISPRATTS S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos por Impuestos corrientes		
Retenciones en la fuente del IVA	20.036.46	19.036.97
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	7.993.94	5.867.78
Total	<u>28.030.40</u>	<u>24.904.75</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuestos por pagar	994.49	694.36
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>9.827.72</u>	<u>8.220.57</u>
Total	<u>10.822.21</u>	<u>8.914.93</u>

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades gravables.

11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos Bancarios de Produbanco por \$ 18.471,41 y \$ 7.711,17 con tasa de interés del 11,83% y 11,82% con vcto. de mzo-2017 y abr-2015.	59.067,77	60.796,27
Préstamo Bancario del Pacífico por \$ 14.435,76 con tasa de interés del 11,02% con vcto de oct-2016.		
Préstamo Bancario del Pichincha por \$ 14.230,83 con tasa de interés del 11,20% con vcto may-2016.		
Menos vencimiento corriente	<u>47.381,22</u>	<u>42.324,86</u>
Total Largo Plazo	11.686,55	18.471,41
Cuentas por Pagar Accionistas	112.258,50	186.454,22
Total	<u>112.258.50</u>	<u>186.454.22</u>

DISPRATTSA S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Prestamos de accionistas corresponde a valores otorgados para cubrir los costos y gastos incurridos en los primeros meses de actividad de la compañía.

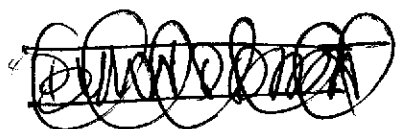
12. PATRIMONIO

Capital social.- Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor unitario de US\$ 1,00 que representa un valor de \$ 800,00.

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

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 16,2015) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener en efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.



Pratt Ramirez Byron Arturo
Representante Legal


Ing. Luis Dumies
Contador