

# DISEÑOS Y MAS S.A. DISEMAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### 1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía DISEÑOS Y MAS S.A. DISEMAS. fue constituida el 18 de marzo de 2009 en la ciudad de Guayaquil, su domicilio actual es la ciudadela La Garzota 1 Mz. 15 solar 10. Su actividad principal es la comercialización de artículos de Publicidad, mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el registro Único de contribuyentes No.0992617837001.

#### 2. BASES DE ELABORACION

Los Estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América; moneda adoptada por el Ecuador a partir del año 2000.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables mas importantes se establecen en la nota 3.

#### 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-** Los estados financieros adjuntos de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que fueron adoptados en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004 de agosto 21 del 2006 donde se estableció que “Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” sean adoptadas a partir del 2009 por todas las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Luego mediante resolución No. ADM.8199 del 3 de julio del 2008 de la misma entidad se ratifico la adopción de las NIIF’s y con resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las NIIF, por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con las NIIF.

**Base de presentación.-** los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles). Hasta el 31 de diciembre del 2010, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), sin embargo al 1 de enero del 2011, los mismo fueron ajustados.

**Declaración explícita y sin reservas.-** la administración de la compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha febrero 27 del 2014 y se estima que en marzo del

2014, los mismos estén debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

**Presentación de estados financieros comparativos.-** la compañía incluye como parte de sus estados financieros del año 2013 en forma comparativa los estados financieros del ejercicio económico del año 2012, conforme lo requieren las NIIF.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

**Moneda Funcional.-** los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2000.

### **Activos y Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la compañía (instrumentos patrimoniales) se registran inicialmente a su valor razonable, mas los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar comerciales.-** están registradas desde inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles perdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a una evolución por parte de la gerencia y de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes
- **Cuentas por pagar comerciales.-** son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (presentación de servicios profesionales) que son utilizados para el proceso comercial.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo. Activos intangibles e inversiones en asociadas 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 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce inmediatamente 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 en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Propiedad, 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 acumulado.

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:

Muebles y Enseres 10%

Maquinaria y Equipo 10%

Vehículos 15%

Equipo de computación 33%

### **Participación de los trabajadores en las utilidades**

La compañía reconoce en cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta 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 método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será el 22% sobre las utilidades gravables. Durante los años 2013, la compañía calculo la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, Se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicara en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en 23% y 22%, respectivamente

### **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

Se origina por ajustes efectuados al término del periodo de transacción de las NIIF Y cuyo efecto se contabilizo a partir de enero 1 del 2012. De conformidad con lo establecido en la resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.07, emitida por la Superintendencia de Compañías el 09 de septiembre del 2011 y publicada en el Registro Oficial No.566 del octubre 28 del 2011 los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF PARA LAS PYMES), en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta

Resultados Acumulados subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las de último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

#### **Reconocimiento de los costos y gasto**

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan

**Uso de estimaciones.-** la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### **4. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

<b>Descripción de subcuentas</b>	<b>Valor Dólares</b>
Caja General	\$ 2.038.98
Caja Chica	200.00
Banco Pacifico	1.680.29
Banco Guayaquil-Cta. Corriente	1.736.96
Banco Guayaquil- Cta. Ahorros	1.103,32
Banco Bolivariano	1.355,17
Banco Machala	230,97
<b>Total</b>	<b>\$8.345,02</b>

#### **5. Activos financiero neto**

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Cientes no Relacionados	\$48.886,69
Cuentas por cobrar Relacionadas	6.810,73
Cuentas por Cobrar-Varios	29.145,48
(-) Provisión Cta Relacionadas	(1.401,07)
<b>Total</b>	<b>83.441,83</b>

#### CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2013 los valores adeudados por facturas no pagadas de clientes y detallada por antigüedad es el siguiente:

DIAS	Valor Dólares
De 1 a 30 Días	\$ 44.009,82
De 31 a 60 días	4.876,87
Total	\$48.886.69

#### CLIENTES POR COBRAR RELACIONADOS

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Verónica Arboleda	\$4.377,93
Betty Matías	704,06
Edwin Santana	510,00
Wellington Marcillo	25,00
Anticipos varios	1.193,74
	\$6.810,73

Estos rubros corresponden a préstamos concedidos a dos empleada

#### 6. Inventarios:

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Inventario Final	\$30.250,20
------------------	-------------

Nota: En vista que nuestros clientes solamente recibían los pedidos hasta el 15 de diciembre no se pudo realizar la entrega de las mercaderías terminadas y estas se quedaron en bodega para ser despachadas en los primeros días de enero del 2014.

#### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Crédito tributario a favor de la empresa (Ret. Fte)	7.422.86

TOTAL	\$ 7.422,86
-------	-------------

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Induato	\$21.742.56
---------	-------------

En esta cuenta se carga el valor que mensualmente pagamos por la compra de una camioneta Chevrolet Luv de uso de la compañía que por asunto de accesibilidad al crédito se compro a nombre de un accionista principal y que una vez que se cancele la totalidad de la deuda se realizara el respectivo tramite legal para el cambio de propietario y el traspaso a Activo Fijo de la compañía.

## 9. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2012, un detalle es el siguiente:

Descripción	Saldos al 01/01/13	Adiciones	Saldo al 31/12/13
Muebles y Enseres	2640.26		2640.26
Maquinaria y Equipos	1787.40	4.055,89	5.843,29
Equipos de Computación	2642.37	1.393,45	4.035,82
Vehículos	6650.00	35.705,36	42.355,36
<b>COSTO</b>	<b>13720.03</b>		<b>54.874,73</b>
Deprec. Acum.	-2771.47	-3.297,85	-6.069,32
<b>TOTAL</b>	<b>10948.56</b>	<b>37.856,85</b>	<b>48.805,41</b>

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Acreedores Varios	\$19.680.09
Quito Motors	6.623,10
Inés Torres P.	27.962,21
<b>TOTAL</b>	<b>\$54.265,40</b>

## 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Banco del Pacifico	\$2.155.16
Banco Machala	15.610,14

Banco Bolivariano	7.987,65
Visa B. Bolivariano	1.873,43
<b>TOTAL</b>	<b>27.626,28</b>

Corresponde a la porción corriente del saldo por pagar a Diciembre 31/13 de créditos obtenidos para financiamiento en la compra de mercadería.

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Impuesto a la Renta-Ret fte	301,45
Impuesto al valor Agregado (IVA)	1.796,34
Impuesto a la Renta del ejercicio	9.982,47
<b>TOTAL</b>	<b>\$12.080,26</b>

### CON EL IEES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Aporte al IEES	1.534,94
Prestamos IEES empleados	1.761,62
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.296,56</b>

### BENEFICIOS SOCIALES

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Decimo Tercer Sueldo	2.262,39
Decimo cuarto sueldo	2.334,21
15% Participación trabajadores	5.730,99
Sueldos por pagar	1.975,97
<b>TOTAL</b>	<b>12.303,56</b>

### BENEFICIOS SOCIALES

Durante el año 2013 el movimiento de los beneficios sociales fue el siguiente:

Saldo al Inicio del Periodo	\$2.515,84
(+) Provisiones	9.889,15
(-) Pago	<u>7.808,39</u>

Saldo Al Final del periodo

\$4.596,60

### 13. OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Quito Motor	\$29.362,49
-------------	-------------

Corresponde al saldo por pagar mayor a un año por la adquisición de un vehículo para uso de la compañía.

### 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Banco del Bolivariano	\$2.169.08
-----------------------	------------

Corresponde al saldo por pagar a largo plazo por el préstamo concedido por el banco Bolivariano.

### 15. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Jorge E. Guzmán Sangurima	2.228,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.228,44</b>

El saldo de esta cuenta corresponde a los préstamos que los accionistas arriba mencionados han concedido a la compañía.

### 16. Ingresos de actividades ordinarias

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Ventas	594.100.30
Intereses Financieros	19.29
<b>TOTAL</b>	<b>594.119,59</b>

### 17. Ganancia antes de impuestos:

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

Descripción de subcuentas	Valor Dólares
Inventario Inicial	40.400.18
Compras de bienes no producidos por la compañía	289.659,92
Embalaje de mercadería	3.039.16

Transporte	5.041,75
Arrendamientos	1.086,96
Equipo de trabajo	65.794,64
(-) Inventario Final	30250,20
Costo de Ventas	374.772,41
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>219.347,18</b>
Gastos de Ventas	106.281,05
Gastos Administrativos	74.859,50
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>181.140,55</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>38.206,63</b>
15% Participación Trabajadores	5.730,99
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. ALA RENTA</b>	
(+) Gastos no deducibles	<b>25.022,56</b>
Interés y multas	398,90
Otros Gastos no deducibles	24.623,66
(-) Deducción por incremento neto de empleados	12.123,35
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>45.374,85</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>9.982,47</b>

### 18. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas para su publicación el 25 de Marzo del 2014.

### 19. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

La compañía DISEÑOS Y MAS S.A. DISEMAS procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto las NIIF desde el 1 de enero del 2012.

La compañía adopto las siguientes normas y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la pagina WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Un detalle es el siguiente:

- Nic1 (Presentación de estados financieros)
- Nic2 (Inventario)
- Nic7 (Estados de flujo de efectivo)
- Nic8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores)
- Nic16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (deterioro en el valor de los activos )
- Nic18 (Ingresos ordinarios)
- Nic24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- Nic37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7(Información a revelar)

DISEÑOS Y MAS S.A. DISEMAS, Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la compañía aplico obligatoriamente las NIIF a partir de enero del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011; sin embargo, la compañía no ha cumplido con la presentación del cronograma de implantación y conciliación del patrimonio, respectivamente, ante la Superintendencia de Compañías y el cual debía incluir lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnostico de los principales impactos.

La compañía DISEÑOS Y MAS S.A. DISEMAS, durante el año 2011, procedió a identificar los efectos como parte de la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF), los cuales fueron registrados en el patrimonio neto de los accionistas el 31 de diciembre del 2011. Un detalle de los ajustes efectuados en el patrimonio es el siguiente:

Patrimonio Neto con NEC al 31 de diciembre del 2011.....\$19.312,01

Ajustes NIIF ..... 2.600,00

Patrimonio Neto con NIIF al 1 de enero del 2012.....\$21.912.01

../..