

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS Y
POLITICAS
CONTABLES DE LA**

**COMPAÑÍA
DISEGA S.A.**

AÑO 2012

1. INFORMACION GENERAL

DISEGA S.A. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador según escritura pública aprobada por el Subdirector Jurídico De Compañías de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil según Resolución SC-11-DJC-G-10-0008678 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 14 de diciembre del 2010 con un plazo de duración de 50 años. La Compañía está ubicada Av. De Las Américas Centro de Negocios El Terminal Bloque B Local 45, su RUC es 0992702494001, expediente 137322.

2. POLITICAS CONTABLES

2.1 Generalidades

Los estados financieros están realizados 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)

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

2.2 BASES DE PRESENTACION

La Administración de DISEGA S.A. 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 errores de importancia relativa, deben seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

La nota de políticas contables debe incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto.

Para asegurar que la cifra está completa, deberá repasar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

2.3 Caja Chica y Viáticos

La caja chica y la caja de viáticos son cuentas de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños.

El manejo de estas cajas se realiza por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USD\$ 200,00 hasta USD\$ 500,00.

2.4 Bancos Nacionales

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

2.5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

Son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras. Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar 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.

2.6 Inventarios

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar, el método de costo de los inventarios es por el método promedio.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos dos veces al año, de manera obligatoria.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Estos se registran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se cargan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

2.8 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificio e instalaciones	10-35
Maquinarias y equipos	10-35
Equipos de transporte	5-9
Muebles enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar tanto comerciales o a terceros son registradas a su valor razonable.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos deben medirse de acuerdo al valor razonable de la contrapartida recibida, el caso de la venta de productos el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, en el caso de servicios el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.

2.11 Venta de bienes y servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 Costos y gastos

Se registran al costo histórico se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.13 Activos financieros

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar a largo plazo y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

2.13.1 Cuentas por cobrar a largo plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

3. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en sus cuentas bancarias.

Caja chica	200.00
Caja vócheres	300.00
Banco Pichincha	<u>2,468.58</u>
TOTAL	\$2,968.58

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2012, clientes locales representan saldos por cobrar de ventas de bienes y servicios, y se forma de la siguiente manera.

CXC Clientes No Relacionados	\$ 9,164.50
------------------------------	-------------

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de las Otras Cuentas por Cobrar se forma de la siguiente manera.

Otras CXC a Terceros	1,003.21
CXC Empleados	3,739.74
TOTAL	\$4,742.95

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de los Activos por Impuestos Corrientes se forma de la siguiente manera.

Crédito tributario (IVA)	\$ 173.74
Crédito tributario (Renta)	<u>\$2,229.14</u>
TOTAL	\$2,402.88

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de inventario se forma de la siguiente manera.

Inventario de productos terminados	\$ 10,875.49
------------------------------------	--------------

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Propiedad, Planta y Equipos se forma de la siguiente manera.

Muebles y Enseres	3,308.64
Equipos de Oficina	2,095.09
Vehículos	26,706.37
Depreciación acumulada	<u>(5,744.38)</u>
TOTAL	\$ 26,365.72

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Activos Corrientes se forma de la siguiente manera.

Anticipos a Proveedores	9,411.56
-------------------------	----------

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Otros Activos No Corrientes se forma de la siguiente manera.

CXC a Largo Plazo	49,517.95
-------------------	-----------

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Cuentas y documentos por pagar se forma de la siguiente manera.

CXP Proveedores Locales	3,755.21
CXP Proveedores del Exterior	155.38
TOTAL	\$3,910.59

12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados se forma de la siguiente manera.

Obligaciones con el IESS	1,074.08
Con la Adm. Tributaria	2,690.97
Otras cuentas por pagar	381.93
TOTAL	\$4,146.98

13. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Provisiones de Beneficios Sociales por Pagar se forma de la siguiente manera.

Décimo Tercer Sueldo	768.45
Décimo Cuarto Sueldo	618.47
TOTAL	\$1,386.92

14. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012, el saldo de Otros Pasivos a Largo Plazo se forma de la siguiente manera.

CXP Accionistas L/P	11,416.25
Instituciones financieras L/P	33,504.29
TOTAL	\$44,920.54

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el Capital Social de la compañía está constituido de 800 acciones ordinarias con un valor de \$ 1,00 cada una y totalmente pagadas.

Mauricio Herrera Blanco	480.00
Mónica López Truza	320.00
TOTAL	\$800.00

16. APOORTE DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2012, mediante Acta de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de Diciembre 28 del 2012, se reconoció y aprobó un aporte para futura capitalización por US\$ 54.844,45 mediante la compensación de créditos mantenidos con sus accionistas.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para las PYMES" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la "NIIF para las PYMES", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. Un resumen de los resultados acumulados se forma de la siguiente manera.

Resultados acumulados	(118.46)
Resultados acum. adopción por primera vez de las NIIF	(430.14)
TOTAL	(\$548.60)

18. PERDIDA DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2012, la Perdida del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Perdida del ejercicio	(\$ 106,89)
-----------------------	-------------

19. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SERVICIOS

Los ingresos de la compañía de productos terminados y servicios es el siguiente

Ventas bienes	131,591.23
Ventas servicios	32,572.12
TOTAL	\$ 164,163.35

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es el siguiente

Costo de ventas	80,036.89
Gastos de administración	79,248.70
Depreciaciones	<u>6,036.65</u>
Total costos y gastos	\$ 165,322.24

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

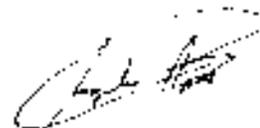
Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros en febrero del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Febrero 28 del 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.



Sr. Mauricio Herrera Blanco
Presidente



Sra. Jacqueline Apolinario Muga
Contadora