

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS Y
POLITICAS
CONTABLES DE LA

COMPAÑÍA
DISEGA S.A.

AÑO 2014

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-IJ-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 en Cdla. La Garzota Mz. 132 Solar 3-4, 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 nota 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 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 prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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.

2.6.1 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.

2.7 Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

2.8 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.

2.9 Impuestos

El gasto por el impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.9.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas que no son deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

2.10 Beneficios a Trabajadores

2.10.1 Participación de Trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.14.1 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 2014, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en sus cuentas bancarias.

Banco Pichincha	494.04
TOTAL	\$ 494.04

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2014, clientes locales representan saldos por cobrar de ventas de bienes, y se forma de la siguiente manera.

CXC Clientes No Relacionados	\$ 8,832.10
------------------------------	-------------

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Inventario se forma de la siguiente manera.

Inventario de productos terminados	\$ 4,576.42
------------------------------------	-------------

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2014, 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	44,683.26
Depreciación acumulada	<u>(23,263.86)</u>
TOTAL	\$ 26,823.13

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Otros Activos No Corrientes se forma de la siguiente manera.

CXC a Largo Plazo	\$ 33,528.32
-------------------	--------------

8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados se forma de la siguiente manera.

Obligaciones con el IESS	<u>3,462.49</u>
TOTAL	\$ 3,462.49

9. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Participación Trabajadores por Pagar se forma de la siguiente manera.

Participación trabajadores 15%	\$1,572.21
--------------------------------	------------

10. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Provisiones de Beneficios Sociales por Pagar se forma de la siguiente manera.

Décimo Tercer Sueldo	70.03
Decimo Cuarto Sueldo	<u>566.67</u>
TOTAL	\$636.70

11. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Otros Pasivos a Largo Plazo se forma de la siguiente manera.

Instituciones financieras L/P	5,500.00
TOTAL	\$5,500.00

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, 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 Toza	320.00
TOTAL	\$800.00

13. APORTE 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 conoció y aprobó un aporte para futura capitalización por US\$ 54.844,45 mediante la compensación de créditos mantenidos con sus accionistas.

14. 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 como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

15. 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	\$ 9,489.01
-----------------------	-------------

16. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2014, la Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Utilidad del ejercicio	\$10,481,38
------------------------	-------------

17. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS

Los ingresos de la compañía de productos terminados al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

Ventas bienes	\$ 104,430.84
Otros Ingresos	144.50
TOTAL	\$ 104,575.34

18. 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	42,439.73
Gastos de administración	42,120.59

Depreciaciones	<u>9,533.64</u>
Total costos y gastos	\$ 94,093.96

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

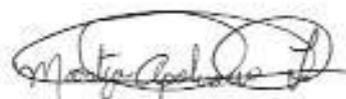
Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros en Marzo del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Marzo 3 del 2015 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.



Sr. Mauricio Herrera Blanco
Presidente



Sra. Maritza Apolinario Ligua
Contadora