

***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto*

*RUC 0992773952001*

**DISTRIBUIDORA DE  
PRODUCTOS EN  
GENERAL S.A.  
DIPROGESA**

**Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2013 y 31 de Diciembre del 2012

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

## **INDICE**

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PAG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	11
2. Resumen de las principales políticas contables	12
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	12
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	12
2.3. Propiedades, Planta y Equipos	12
2.4. Documentos y Cuentas por Pagar	13
2.5. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.6. Capital Social	13
2.7. Reconocimiento de Ingresos	13
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	14
4. Participación Trabajadores	14
5. Gasto Impuesto a la Renta	14
6. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	15
7. Activos Financieros	15
8. Inventarios	15
9. Activos por Impuestos Corrientes	15
10. Propiedades, Planta y Equipos	16
11. Cuentas y Documentos por Pagar Diversas / Relacionadas	16
12. Capital Social	16
13. Hechos Posteriores	17

# **DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.**

Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	NOTAS	2.013	2.012	VARIACION
<b>DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2013</b>				
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	2.383,57	3.888,58	-1.505,01
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	7			
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados		16.570,33	13.185,81	3.384,52
<b>INVENTARIOS</b>	8			
Otros Inventarios		26.719,74	17.434,39	9.285,35
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>	9			
Crédito Tributario (IVA)		1.326,59	3.214,04	-1.887,45
Crédito Tributario (IR)		431,36	2,68	428,68
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Otros Activos Corrientes		0,00	865,70	-865,70
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>47.431,59</b>	<b>38.591,20</b>	<b>8.840,39</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	10			
Equipos de Computación		2.500,00	2.500,00	0,00
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipos		-833,25	0,00	-833,25
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.666,75</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-833,25</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>49.098,34</b>	<b>41.091,20</b>	<b>8.007,14</b>

Las Notas 1 a 14, forman parte integral de los Estados Financieros de  
**DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA**

# DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.

Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2013</b>				
	NOTAS	2.013	2.012	VARIACION
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	11			
Proveedores Locales		16.865,50	0,00	16.865,50
<b>PROVISIONES</b>				
Locales		2.704,43	0,00	2.704,43
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	12			
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		1.413,35	0,00	1.413,35
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		1.910,05	0,00	1.910,05
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS / RELACIONADAS</b>				
Locales		0,00	21.007,30	-21.007,30
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>22.893,33</b>	<b>21.007,30</b>	<b>1.886,03</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS DIVERSAS / RELACIONADAS</b>				
Locales		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>22.893,33</b>	<b>21.007,30</b>	<b>1.886,03</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	12			
Capital Suscrito		2.000,00	2.000,00	0,00
(-) Capital Suscrito No Pagado		-1.500,00	-1.500,00	0,00
<b>APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION</b>		39.151,13	40.702,05	-1.550,92
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
Pérdidas Acumulados		-20.218,11	0,00	-20.218,11
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
Ganancia (Pérdida) Netal del Período		6.771,99	-21.118,15	27.890,14
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>26.205,01</b>	<b>20.083,90</b>	<b>6.121,11</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>49.098,34</b>	<b>41.091,20</b>	<b>8.007,14</b>

Las Notas 1 a 14, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

## ➤ **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

<b>DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>3</b>	207.494,30
Venta de Bienes		207.494,30
<b>COSTO DE VENTAS</b>		194.628,73
Compras Locales de Bienes		172.010,37
Mano de Obra		17.603,30
Otros Costos		5.015,06
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>12.865,57</b>
<b>GASTOS</b>		2.770,18
<b>GASTOS DE VENTA</b>		0,00
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		2.770,18
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		0,00
<b>UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES</b>		<b>10.095,39</b>
<b>15% PARTICIPACION A TRABAJADORES</b>	<b>4</b>	1.413,35
<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>8.682,04</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA 23%</b>	<b>5</b>	1.910,05
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>6.771,99</b>

**Las Notas 1 a 14, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA**

# **DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.**

Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto

RUC 0992773952001

## ➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA										
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO										
Al 31 de Diciembre del 2012										
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)										
	NOTAS	CAPITAL	APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA DE CAPITAL	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2011		500,00	40.702,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.118,15	20.083,90
Aumento de Capital										0,00
Aportes Futura Capitalización			-1.550,92							-1.550,92
Transferencias de Resultados										0,00
Otros Cambios						-20.218,11			21.118,15	900,04
Ganancia Neta del Período									6.771,99	6.771,99
<b>SALDO AL 31-DIC-2011</b>		<b>500,00</b>	<b>39.151,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.218,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.771,99</b>	<b>26.205,01</b>

**Las Notas 1 a 14, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA**

# **DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.**

Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001

## ➤ **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)	
	<u>Al 31 de Diciembre</u> <u>2.012</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	204.109,78
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-203.914,08
Pagos a y por cuenta de los empleados	496,69
Otros pagos por actividades de operación	-2.770,18
Impuestos a las ganancias pagados	-925,37
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.149,03
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-854,13</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-650,88
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-650,88</b>
<b><u>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>	<b><u>-1.505,01</u></b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.888,58
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>	<b><u>2.383,57</u></b>

Las Notas 1 a 14, forman parte integral de los Estados Financieros de  
**DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA**

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

*DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA*, es una compañía limitada, que tiene como principal actividad económica la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo en general. Fue constituida en Septiembre del 2012.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de *DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA*; al 31 de Diciembre del 2013, constituyen los primeros reportes financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2013, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 15 del mes de Abril del 2014.

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía a adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

## **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.**

### **a) Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

### **b) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A. DIPROGESA; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2012.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.4. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.5. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.6. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **2.7. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

### **a) Venta de Bienes**

La entidad vende al por mayor y menor, productos de consumo masivo en general. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o cheque.

## ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

### **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Venta de Bienes	207.494,30	20.091,24
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>207.494,30</b>	<b>20.091,24</b>

### **4. Participación Trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2013 y 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	10.095,39	-21.118,15
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>1.413,35</b>	<b>0,00</b>

### **5. Gasto de Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 12% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 24% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>10.095,39</b>	<b>-21.118,15</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	-1.413,35	0,00
<b>Base Impuesto a la Renta (2012-23% / 2011 - 24%)</b>	<b>8.602,04</b>	<b>-21.118,15</b>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2012-23% / 2011 - 24%)</b>	<b>1.910,05</b>	<b>0,00</b>

## ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

### **6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Bancos	2.383,57	3.888,58
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2.383,57</b>	<b>3.888,58</b>

### **7. Activos Financieros**

Un detalle de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	16.570,33	13.185,81
<b>Total de Activos Financieros</b>	<b>16.570,33</b>	<b>13.185,81</b>

### **8. Inventarios**

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Otros Inventarios	26.719,74	17.434,39
<b>Total de Inventarios</b>	<b>26.719,74</b>	<b>17.434,39</b>

### **9. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	1.326,59	3.214,04
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	431,36	2,68
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>1.757,95</b>	<b>3.216,72</b>

# ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto  
RUC 0992773952001*

## **10. Propiedades, Planta y Equipos**

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b><u>Saldo al 31/12/13</u></b>	<b><u>Adiciones y/o deducciones</u></b>	<b><u>Saldo al 31/12/12</u></b>
Maquinarias y Equipos	2.500,00	0,00	2.500,00
<b>Suman</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>
(-) Depreciación Acumulada	-833,25	-833,25	0,00
<b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>	<b><u>1.666,75</u></b>	<b><u>-833,25</u></b>	<b><u>2.500,00</u></b>

## **11. Cuentas y Documentos por Pagar**

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Locales	16.865,50	21.007,30
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b><u>16.865,50</u></b>	<b><u>21.007,30</u></b>

## **12. Otras Obligaciones Corrientes**

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Impuesto a la Renta	1.413,35	0,00
Participación Trabajadores	1.910,95	0,00
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b><u>3.323,40</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

## ***DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS EN GENERAL S.A.***

*Alfredo Valenzuela #210 y 10 de Agosto*  
*RUC 0992773952001*

### **13. Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de dos mil (2.000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica. A la fecha se encuentra pendiente de pago un capital suscrito de \$1.500,00

### **14. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y el 15 de Abril del 2014, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

**APROBADO POR:**



**Jaime Castillo Vélez**  
**GERENTE GENERAL**  
**C.I.: 0924872187**