

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011, al 1 de enero de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales
Conciliación Patrimonial
Estado de Evolución Patrimonial
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 1 de 35

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010- 2011-2012.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011-2012

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre 2012	Nota N°
1	ACTIVO	926,885,46	923,596,31	1,041,807,88	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	640,904,66	647,052,04	741,583,51	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	56,519,43	45,903,42	49,696,33	12
1.1.01.01	CAJA	19,139,83	32,752,30	44,026,19	
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	37,379,60	13,151,12	5,670,14	
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	289,495,56	203,866,45	281,516,94	13
1.1.03.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	289,495,56	203,866,45	281,516,94	
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	12,436,27	94,602,52	95,062,62	14
1.1.04.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS ACCIONISTAS	11,495,39	1,473,40	1,930,59	
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	940,88	93,129,03	93,129,03	
1.1.05	INVENTARIOS	231,868,80	240,274,67	242,148,18	15
1.1.05.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA	38,486,23	29,593,04	15,466,59	
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	23,673,15	44,610,33	38,854,23	
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUcidos	27,097,82	23,551,05	62,641,59	
1.1.05.08	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS	128,417,35	152,072,33	145,187,76	
1.1.05.99	PROVISIÓN DE INVENTARIOS	(2,145,75)	(9,909,58)	(16,101,98)	
1.1.06	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	104,00	2,867,93	2,846,78	16
1.1.06.03	GASTOS POR ANTICIPADO	104,00	2,867,93	2,846,78	
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	50,360,61	59,537,05	70,312,66	17
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	-	735,91	-	
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA	50,360,61	58,741,14	70,312,66	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	285,980,79	276,544,28	300,224,37	
1.2.01	NO DEPRECIABLES	54,615,60	54,615,60	54,615,60	18
1.2.01.01	TERRENOS	54,615,60	54,615,60	54,615,60	
1.2.02	DEPRECIABLES	232,365,14	221,928,68	245,608,77	19
1.2.02.01	EDIFICIOS	125,111,67	124,297,85	122,484,07	
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	51,746,59	53,368,65	48,367,28	
1.2.02.05	VEHICULOS	11,176,06	10,552,23	37,466,17	
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA	14,002,57	13,228,98	12,455,07	
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES	4,750,66	4,527,82	6,761,49	
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION	15,105,38	13,179,81	11,760,40	
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	8,432,05	5,753,29	6,434,37	20
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS	8,432,05	5,753,29	6,434,37	
		(285,985,45)	(266,334,90)	(420,281,60)	
2	PASIVO	(193,050,39)	(213,645,33)	(314,607,91)	
2.1	PASIVO CORRIENTE	(193,050,39)	(213,645,33)	(314,607,91)	
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(146,632,41)	(135,364,99)	(230,048,20)	21
2.1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)	(146,632,41)	(135,364,99)	(230,048,20)	
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(9,882,63)	(12,783,27)	(11,302,08)	22
2.1.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	(9,882,63)	(12,783,27)	(11,302,08)	
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	(40,000,00)	(46,308,61)	23
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	-	(40,000,00)	(46,308,61)	
2.1.04	PROVISIONES	(10,876,32)	(6,975,49)	(7,218,89)	24
2.1.04.01	CON EMPLEADOS	(10,876,32)	(6,975,49)	(7,218,89)	
2.1.05	OBLIGACIONES	(25,655,03)	(18,601,78)	(19,670,13)	25
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(6,350,09)	(2,974,89)	(4,562,94)	
2.1.05.03	CON EL IESS	(3,587,61)	(3,570,39)	(3,540,13)	
2.1.05.05	CON EMPLEADOS	(15,677,13)	(12,056,50)	(11,567,06)	

(Continúa)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 2 de 35

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012	Nota N°
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO	(92.915,06)	(81.989,37)	(105.673,69)	
2.2.01	PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO	-	-	(16.131,39)	
2.2.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-	-	(16.131,39)	
2.2.03	PROVISIONES	(46.687,00)	(36.998,55)	(47.426,47)	25
2.2.03.01	CON EMPLEADOS	(46.687,00)	(36.998,55)	(47.426,47)	
2.2.05	PASIVO DIFERIDO	(46.228,06)	(44.990,82)	(43.115,83)	27
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS	(46.228,06)	(44.990,82)	(43.115,83)	
3	PATRIMONIO	(640.828,01)	(627.961,41)	(621.626,28)	
3.1	CAPITAL SOCIAL	(413.950,00)	(413.950,00)	(413.950,00)	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	(413.950,00)	(413.950,00)	(413.950,00)	26
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(413.950,00)	(413.950,00)	(413.950,00)	
3.2	RESERVAS	(25.742,26)	(27.652,66)	(27.652,66)	
3.2.01	RESERVA LEGAL	(12.858,29)	(13.813,49)	(13.813,49)	28
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	(12.858,29)	(13.813,49)	(13.813,49)	
3.2.02	OTRAS RESERVAS	(12.883,97)	(13.839,17)	(13.839,17)	29
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	(12.883,97)	(13.839,17)	(13.839,17)	
3.3	RESULTADOS	(201.227,75)	(186.358,75)	(179.923,62)	
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	(176.886,78)	(185.483,52)	(188.243,37)	31
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(17.076,73)	(25.673,18)	(26.433,33)	
3.3.02.03	EFECTOS ADICIONALES	(159.810,05)	(159.810,35)	(161.810,05)	
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(24.340,97)	(875,23)	8.319,75	32
3.3.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(24.340,97)	-	(4.116,13)	
3.3.03.03	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	(875,23)	(2.435,88)	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		(926.665,46)	(923.506,31)	(1.041.667,88)	

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011-2012.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Estado de Resultados Integrales
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011-2012

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012	Nota N°
4	INGRESOS	(2.210.274,63)	(2.033.821,81)	(2.174.169,21)	
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	(2.189.656,56)	(1.997.378,17)	(2.162.291,69)	
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	(1.085.187,63)	(1.053.023,58)	(1.222.922,08)	33
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12	(1.085.187,63)	(1.053.023,58)	(1.222.922,08)	
4.1.02	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0	(1.104.468,93)	(944.304,59)	(939.369,61)	34
4.1.02.01	VENTAS NETAS IMPAGO	(1.104.468,93)	(944.304,59)	(939.369,61)	
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	(2.814,90)	(1.889,08)	(814,42)	
4.2.01	SERVICIOS NETOS LOCALES CON TARIFA 12	(2.814,90)	(1.889,08)	(814,42)	35
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12	(1.773,65)	(637,14)	(205,84)	
4.2.01.02	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 0	(1.041,25)	(1.351,94)	(608,58)	
4.5	OTROS INGRESOS	(17.753,17)	(34.604,56)	(11.003,10)	
4.5.01	OTROS INGRESOS	-	(22,48)	(2.289,00)	36
4.5.01.01	UTILIDADES EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS O INTANGIBLES	-	(22,48)	(2.289,00)	
4.5.21	IMPUESTOS DIFERIDOS	-	(3.589,17)	(2.726,80)	37
4.5.21.01	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	(3.589,17)	(2.726,80)	
4.5.31	INGRESOS POR MEDICION	-	(19.376,77)	(1.483,47)	38
4.5.31.01	INGRESOS POR MEDICION	-	(19.376,77)	(1.483,47)	
4.5.99	INGRESOS POR MEDICION	(17.753,17)	(11.306,14)	(4.503,83)	39
4.5.99.01	OTROS INGRESOS	(17.753,17)	(11.306,14)	(4.503,83)	

(Continúa)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 3 de 35

Código	Detalle de Cuentas	A1 1 de enero de 2011	A1 31 de diciembre de 2011	A1 31 de diciembre de 2012	Nota N°
5	COSTOS Y GASTOS	2.181.588,20	2.732.946,58	2.179.485,39	
5.1	COSTOS DE VENTAS	1.661.165,89	1.649.610,93	1.015.871,08	
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES	1.269.142,85	1.131.286,46	1.281.418,16	40
5.1.01.01	COSTO VENTAS	1.269.142,85	1.131.286,46	1.281.418,16	
5.1.02	COSTOS DE PRODUCCION	592.823,04	518.324,47	534.452,93	41
5.1.02.01	COSTO DE PRODUCCION	592.823,04	518.324,47	534.452,93	
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	187.465,06	182.008,83	203.997,50	42
5.3.01	REMUNERACIONES	86.575,36	114.098,77	105.815,45	
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS-GV	71.834,48	70.820,00	70.838,85	
5.3.01.02	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	11.767,80	12.619,05	13.886,17	
5.3.01.03	BENEFICIOS SOCIALES	12.553,08	21.058,72	12.292,43	
5.3.03	SERVICIOS	21.466,95	17.294,74	12.393,12	
5.3.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	10.616,12	1.689,24	674,87	
5.3.03.02	SERVICIO DE SOCIEDADES	831,87	3.755,99	1.394,67	
5.3.03.03	SEGUROS	6.301,84	4.522,79	8.410,40	
5.3.03.04	SERVICIOS PUBLICOS	1.545,12	2.826,72	1.214,05	
5.3.07	MOVILIZACION	18.426,18	15.703,23	22.786,45	
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL	18.426,18	15.703,23	22.786,45	
5.3.09	MANTENIMIENTO	16.162,00	14.930,43	17.290,33	
5.3.09.01	MANTENIMIENTO	16.162,00	14.930,43	17.290,33	
5.3.13	SUMINISTROS	5.333,86	7.234,45	6.974,23	
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	5.281,23	7.206,77	6.858,21	
5.3.13.02	SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	52,43	27,77	75,29	
5.3.13.03	SUMINISTROS DE COMPUTACION	-	9,91	-	
5.3.15	DEPRECIACIONES	34,60	37,34	487,51	
5.3.15.01	NO ACCELERADA	34,60	37,34	487,51	
5.3.19	GASTOS DE VIAJE	26.005,51	18.211,25	21.904,00	
5.3.19.01	GASTOS DE VIAJE	26.005,51	18.211,25	21.904,00	
5.3.21	OTROS GASTOS	11.440,77	3.798,62	18.346,41	
5.3.21.01	OTROS GASTOS	11.440,77	3.798,62	18.346,41	
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACION	132.757,90	188.912,63	154.933,19	43
5.4.01	REMUNERACIONES	70.695,68	73.994,01	85.784,94	
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS-GV	51.327,24	54.150,37	60.829,78	
5.4.01.02	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	8.650,68	9.878,33	7.443,76	
5.4.01.03	BENEFICIOS SOCIALES	10.717,66	10.065,25	17.511,40	
5.4.03	SERVICIOS	37.919,12	35.574,56	25.192,94	
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	29.150,18	22.606,75	13.273,31	
5.4.03.02	SERVICIO DE SOCIEDADES	1.488,91	4.081,35	4.768,48	
5.4.03.03	SERVICIOS PUBLICOS	5.465,91	6.306,61	5.363,33	
5.4.03.04	SEGUROS	1.813,98	2.187,87	1.749,80	
5.4.07	MOVILIZACION	253,37	725,57	509,91	
5.4.07.01	MOVILIZACION LOCAL	253,37	725,57	509,91	
5.4.09	MANTENIMIENTO	2.790,41	2.343,35	874,07	
5.4.09.01	MANTENIMIENTO	2.790,41	2.343,35	874,07	
5.4.09.02	GASTOS DE SOPORTE	-	176,76	-	
5.4.13	SUMINISTROS	3.329,53	3.323,36	3.993,72	
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.186,22	3.108,28	3.598,83	
5.4.13.02	SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	143,71	217,10	484,89	
5.4.15	IMPUESTOS	5.288,00	10.977,10	6.193,55	
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES	5.288,00	5.698,87	6.026,42	
5.4.15.02	IMPUESTOS DIFERIDO	-	5.340,29	177,13	
5.4.17	DEPRECIACIONES	7.899,56	6.389,09	6.092,34	
5.4.17.01	NO ACCELERADA	7.899,56	6.389,09	6.092,34	
5.4.21	GASTOS DE VIAJE	3.931,04	4.836,80	5.911,43	
5.4.21.01	GASTOS DE VIAJE	3.931,04	4.836,80	5.911,43	
5.4.23	OTROS GASTOS	751,91	50.754,71	9.980,29	
5.4.23.01	OTROS GASTOS	751,91	50.754,71	9.980,29	
5.5	GASTOS FINANCIEROS	195,35	2.414,19	5.083,62	44
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS	195,35	2.414,19	5.083,62	
5.5.01.01	INTERESES	195,35	2.414,19	5.083,62	
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO		(28.636,43)	(875,23)	5.376,78	
15% TRABAJADORES		4.295,46	-	1.058,96	
IMPUESTO A LA RENTA		-	-	1.684,67	
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA		(24.340,97)	(875,23)	8.319,78	

**DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.**

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 35

**3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2011 - 2012.**

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA CÍA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 - 2012

	AÑO 2011	AÑO 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	2 083 750,98	2 086 939,09
Otros cobros de operación	15 813,15	7 187,92
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(1 676 978,05)	(1 684 014,15)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(186.424,19)	(192.808,15)
Pago de tributos	(27.035,71)	(63.003,30)
Pago de intereses	-	-
Pagos servicios de operación	(40.690,53)	(35 244,52)
Anticipo proveedores	-	-
Otros pagos de operación	(225.060,11)	(107 612,83)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(56.624,46)	11.444,06
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	(545,69)	(27 289,86)
Venta de activos fijos	2 304,35	-
Otros	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	1.758,66	(27.289,86)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago préstamos	(165,12)	(1 949,63)
Ingresos por préstamos	53.011,66	21.588,34
Pago de dividendos	(8 596,75)	-
Otros	-	-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	44.249,79	19.638,71
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(10.616,01)	3.792,91
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	56.519,43	45.903,42
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	45.903,42	49.696,33

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 5 de 35

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA CÍA. LTDA.

**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
 EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**

DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuesto a la renta	875.23	(5.376,18)
Ajustes a la utilidad neta:	(20.270,29)	11.297,91
Depreciación	8.807,47	3.131,33
Amortización de cuentas incobrables	(24.743,83)	1.067,89
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	7.813,83	42,40
Por provisiones	(3.900,83)	243,40
Por beneficios empleados	(9.688,05)	10.427,52
Por impuestos diferidos	1.441,12	(2.555,67)
Impuesto a la renta	-	-
Otros	-	(1.058,96)
Disminución (aumento) en activos:	(13.667,66)	(90.229,23)
Cuentas por cobrar comerciales	110.372,94	(78.716,38)
Otras cuentas por cobrar	(92.192,15)	-
Compra inventarios	(15.099,70)	(1.915,91)
Gastos pagados por anticipado	(2.763,93)	21,15
Otros activos	(12.984,82)	(9.616,09)
Aumento (disminución) en pasivos:	(23.551,74)	95.751,56
Cuentas por pagar comerciales	(11.267,42)	94.683,21
Otras cuentas por pagar	-	-
Pago tributos	(8.652,27)	1.888,07
Anticipos clientes	-	-
Otros pasivos	(3.642,05)	(819,72)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(56.624,46)	11.444,06

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 5 de 35

4. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO 2012 Y ESTADO DE CAMBIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

Conciliación del Patrimonio neto al 31 de diciembre del 2011

Para efectos comparativos la compañía optó por revelar los efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tomando como referencia el párrafo 35.12.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Conciliación Patrimonial de NEC a NIIF
Al 31 de diciembre de 2011

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIV A Y ESTATUTARI A	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 31/12/2011	(413.950,00)	(13.813,49)	(4,05)	(13.835,12)	(25.873,48)		11.792,56	(455.483,58)
DETALLE AJUSTES POR NIIF:								
RECLASIFICACIÓN / RECONOCIMIENTO						7.190,01		
INVENTARIOS						2.145,75	7.813,83	9.959,58
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES						(221.966,30)	(4.287,49)	(226.253,79)
CONTINGENTES								
INSTRUMENTOS FINANCIEROS								
INCORRIBLES						7.255,04	(4.800,50)	2.454,54
BENEFICIOS A EMPLEADOS						21.219,56	(12.873,45)	8.346,11
INGRESOS								
DIFERIDOS						37.796,01	1.441,12	39.237,13
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	(413.950,00)	(13.813,49)	(4,05)	(13.835,12)	(25.873,48)	(159.610,05)	(875,23)	(627.961,41)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 7 de 35

5. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

En cumplimiento del párrafo 6.1 la entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio que revela el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA. Estado de Evolución Patrimonial Al 31 de diciembre de 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIV A Y ESTATUTARIA	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADA S	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NTG	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	413.950,00	13.810,48	4,05	13.835,12	38.341,27	(11.792,56)	159.810,05		627.961,41
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones									
Prima por emisión primaria de acciones Ordinarias									
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales									
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								(5.370,18)	(5.370,18)
Otros cambios (detalles)						1.894,62			1.894,62
Participación tributarias								(1.058,96)	(1.058,96)
Impuesto a la renta Salario Fijado								(1.894,62)	(1.894,62)
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	413.950,00	13.810,48	4,05	13.835,12	38.341,27	(9.897,94)	159.810,05	(8.319,76)	621.526,28

**DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.**

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 2 de 35

6. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Nombre Comercial:

DISAMA

RUC de la entidad:

1890066573001

Domicilio de la entidad

Vía a Tangaiche S/N y Av. el Cóndor - Ambato, Tungurahua.

Objeto Social:

La importación, comercialización y distribución de productos de primera necesidad para consumo humano y animal.

Forma legal de la entidad

Responsabilidad Limitada

País de incorporación

Ecuador

Fecha Constitución:

25/08/1981

Capital Social:

Capital suscrito: \$ 413.950.00

Valor por acción: \$ 1.00

Administradores Actuales:

Presidente:

Urvina López María Gabriela

Fecha De Nombramiento:

14/11/2011

Fecha Registro Mercantil:

16/11/2011

N° Registro Mercantil

912

Vicepresidente:

Salazar Castillo Cesar Enrique

Fecha De Nombramiento:

14/11/2011

Fecha Registro Mercantil:

16/11/2011

N° Registro Mercantil

911

Gerente:

Soria Castillo Ángel Patricio

Fecha De Nombramiento:

14/11/2011

Fecha Registro Mercantil:

16/11/2011

N° Registro Mercantil

910

Reseña Corporativa:

DISAMA Cía. Ltda. fue constituida en el año de 1981 y tiene vida jurídica desde el 25 de agosto del mismo año, se encuentra domiciliada en la ciudad de Ambato perteneciente a la Provincia de Tungurahua.

Su objeto social es la comercialización y distribución de productos alimenticios de primera necesidad para el consumo humano, además, como industria se dedica a la manufactura de productos de similares características para lo cual cuenta con su propia planta de producción en la que se elaboran los mismos. Su portafolio de productos es bastante amplio, y de lo cual es meritorio destacar que actualmente la compañía posee 10 marcas propias, a través de las cuales ha logrado el reconocimiento y posicionamiento en el mercado.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 9 de 35

Sus principales mercados están constituidos en las Provincias de Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo, Bolívar, Imbabura, Pastaza y Napo. En sus inicios la sociedad estaba conformada por cinco socios, la Señora Fanny Mayorga y los Señores Cesar Salazar, Alfredo Salazar, Saul Villacís y Juan Mayorga, actualmente la firma está conformada por 13 socios.

La compañía se constituyó en sus inicios con 500 mil sucres de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y estatutos de la compañía, al presente año la compañía cuenta con un capital social de \$ 413,950.00.

El 2 de agosto de 2012, mediante escritura pública ante el notario quinto de Ambato y con previa aprobación de la Super Intendencia de Compañías, amplió su objeto y reformó el artículo segundo del estatuto social como se indica:

"La compañía se dedicará a comprar, vender, importar, exportar, comercializar y distribuir todo tipo de productos alimenticios, en estado natural, semi-elaborados, para el consumo humano o animal, Medicinas en general sean estas con nombre comercial, genéricas y naturales, productos de limpieza, productos agrícolas, agropecuarios."

Las participaciones de la empresa no son negociables pero si transferibles únicamente a otro socio o a un tercero siempre y cuando se tenga la total aceptación del capital social.

7. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios, la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables. Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

7.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

7.2. Responsabilidad y estimaciones de la administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 10 de 35

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

7.3. Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad velará por su oportuna aplicación.

7.4. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

7.5. Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

7.6. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

8. CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC-ICI-CPAIFRS G.11.010, que resuelve Expedir el "Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías" que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Con estos antecedentes la compañía, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC- a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), con el periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012 como se presenta en las presentes notas, en concordancia con lo estipulado en el Artículo citado anteriormente.

8.1 Información Comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere que la entidad revele el párrafo 3.14, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 11 de 35

9. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requirió que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos en la aplicación de políticas de contabilidad aprobadas por la administración de la compañía, dichas estimaciones y juicios cumplen lo que requiere el párrafo 10.4 para la obtención de los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua y conforme a los requerimientos de la Sección 10 de la norma. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

10. POLÍTICAS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

10.1 Operaciones

La Actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de alimentos en general.

10.2 Políticas Contables significativas

Hasta el 31 de diciembre del 2012, las políticas contables de la compañía mantiene las mismas aplicadas en el año de transición (2011) y al ejercicio que se presenta en el desarrollo de dichas políticas contables que generaron los ajustes en el año de transición según lo indica la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio para dar continuidad o aplicar cambios en el proceso de aplicar políticas contables como son:

- Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la presentación de la información financiera después de la transición a las NIIF para PYMES.

10.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

10.4 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

10.5 Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos locales sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 12 de 35

10.6 Cuentas y Documentos por Cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar y contienen intereses implícitos que son reconocidos en el Estado de Resultados como un ingreso adicional para la compañía.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

La compañía mantenía una provisión de cuentas incobrables que no reflejaba la verdadera incobrabilidad de las cuentas por lo que se realizó el ajuste correspondiente y acorde a las políticas que a continuación describe:

POLÍTICAS CUENTAS INCOBRABLES

Escenarios	0-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	365-MAS
Escenario Bajo	2,00%	3,00%	3,00%	3,00%	5,00%	5,00%	10,00%	10,00%
Escenario Medio	2,50%	5,00%	5,00%	5,00%	10,00%	10,00%	25,00%	25,00%
Escenario Alto	5,00%	10,00%	10,00%	10,00%	20,00%	20,00%	50,00%	50,00%

Escenario	Año
Bajo	2011
Bajo	2012

10.7 Inventarios

La compañía valoriza los inventarios por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los productos terminados que incluye los costos y los gastos generales incurridos al trasladar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencias, que se contabilicen por su valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, esté todavía en existencias de un ejercicio posterior y su precio de venta se haya incrementado.

La Compañía provisiona su obsolescencia en base a su vencimiento, comercialización y probabilidad de uso en la producción.

Al momento de la presentación de los presentes estados los rubros de inventarios son conformados por varias marcas que la compañía comercializa clasificadas en los siguientes tipos de productos

Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
INVENTARIO MATERIA PRIMA	38.496,23	29.993,04	15.486,59
INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	35.523,15	44.616,53	36.654,23
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	27.697,82	23.551,95	62.641,58
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS	126.417,35	152.072,33	135.167,76
PROVISIÓN DE INVENTARIOS	(2.145,75)	(9.959,78)	(10.001,98)
TOTAL	231.988,80	240.274,57	242.148,16

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 25 de 35

10.8 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como se detalla:

Políticas Contables Propiedad, Planta y Equipo

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida útil NIIF
EQUIPO DE COMPUTO	10%	100	5
HERRAMIENTAS	10%	100	10
INSTALACIONES	10%	100	20
LABORATORIO	10%	100	20
MAQUINARIA	10%	100	15
MUEBLES Y ENSERES	10%	100	15
OFICINA	10%	100	15
SISTEMA COMPUTO	10%	100	10
VEHICULOS	10%	100	15
INMUEBLES	40%	100	35

A criterio de la Administración de la Compañía, la infraestructura y equipo de computación, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual. Adicionalmente, no existe evidencia que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de su ubicación actual.

A efectos de la transición de los estados financieros hacia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, y en aplicación de una de las exenciones a la aplicación retroactiva de la Sección 35, la Compañía optó por la medición de ciertas partidas de propiedades y equipo, a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante el avalúo de peritos independientes. En tal virtud, las vidas útiles detalladas en el párrafo anterior, representan las vidas útiles totales para una determinada clase de activo.

10.9 Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo).

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos 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 (o grupo de activos relacionados) 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.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 25 de 35

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 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 (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

10.10 Costos por intereses

Todos los costos por préstamos se reconocen en el estado de resultados del periodo en el que se incurren.

10.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

10.12 Impuestos

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

9.12.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

9.12.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 27 de 35

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 24% para el año 2011, de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

10.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

9.13.1 Venta de bienes

Normalmente, la compañía aplica los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias cuando el resultado de una transacción que involucre la transferencia de bienes cuyo valor pueda ser estimado con fiabilidad.

10.14 Participación a trabajadores

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

10.15 Costos y Gastos

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

10.15.1 Costos de Producción y Ventas

Constan de rubros necesarios para mantener la línea de procesamiento de productos para mantenerlos listos para su comercialización.

10.15.2 Gastos de Administración.

Los gastos de Administración y comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

10.16 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 28 de 35

10.17 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

10.18 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

10.19 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

11. EVOLUCIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF PYMES son:

Ajuste por provisión de Inventarios

(Sección 13) Se realizó el análisis de los inventarios de producto terminado y de materia prima de la compañía tanto de **Rotación**, tomando en cuenta como el análisis de **VNR**.

• **Productos Terminados**

Del análisis de VNR, se determinó incrementar el monto de la provisión por VNR para esto fue considerado las fechas de última compra y los precios del mercado y las diferencias que existían con las adquisiciones de la compañía.

En el caso del análisis de Rotación se tomó en cuenta las ventas de los inventarios de la compañía en relación al tiempo desde su compra con respecto a la provisión del periodo anterior, por lo que la compañía realizó un ajuste disminuyendo la provisión de la misma.

• **Materia Prima**

En el periodo la compañía no realiza el ajuste por VNR ya que el llevar el control de esta partida supera los beneficios esperados para la compañía de la misma. Por lo que se consideró el principio de costo beneficio y el de importancia relativa, ya que el no presentar este ajuste no tiene impacto significativo en la situación financiera de la entidad.

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 29 de 35

Ajuste a la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

(Sección 17.22) La gerencia de la compañía seleccionó el método de depreciación que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los ajustes para reflejar los importes correctos dentro de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad, ya que como lo indica la norma, si la administración conoce de la disposición efectiva de los bienes que forman parte de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad continúan operando en más de un periodo. Los grupos de activos que requirieron un ajuste a la depreciación en el periodo 2012 fueron todos excepto "Instalaciones" y "Laboratorio".

Ajuste a la Provisión de Cuentas Incobrables

(Sección 11) La gerencia una vez determinada las políticas para determinar el monto de la provisión cuentas incobrables, requiere en cada periodo una revisión ya que debido al movimiento se necesita reflejar la verdadera incobrabilidad de estas cuentas por lo que la compañía realizó el ajuste incrementando la provisión ya que la cartera con pocas probabilidades de cobranza creció para el periodo.

Ajuste a la Provisión de Beneficios a Empleados

(Sección 28) El estudio actuarial al 2012 determinó que la compañía debía incrementar sus provisiones tanto de "Jubilación" como la de "Desahucio" de los empleados.

DETALLE DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

ACTIVOS NO CORRIENTE:

12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.01.01	CAJA	19,139.83	32,752.38	44,026.19
1.1.01.01.01	Caja General - Cheques Postfechados	18,539.83	32,152.30	43,406.10
1.1.01.01.10	Caja Chica - Oficina Gallegos	600.00	600.00	600.00
1.1.01.01.11	Caja Chica - Christian Araujo			20.00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	37,379.60	13,151.12	5,670.14
1.1.01.03.01	Banco Internacional	30,264.83	9,226.77	1,809.38
1.1.01.03.11	Banco Pichincha	7,114.77	3,924.35	3,860.76
TOTAL		56,519.43	45,903.42	49,696.33

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	289,495.56	203,866.45	281,516.94
1.1.03.02.01	Clientes por Ventas	318,435.24	208,062.30	286,780.66
1.1.03.02.07	(-) Provisión cuentas incobrables	(21,884.63)	(1,837.30)	(2,905.19)
1.1.03.02.09	(-) Provisión cuentas incobrables NIF	(7,255.05)	(2,358.55)	(2,358.55)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 30 de 35

14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.04.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS-ACCIONISTAS	11.499,39	1.473,49	1.933,59
1.1.04.02.01	Otras Cuentas por Cobrar	1.229,94	1.307,09	1.073,47
1.1.04.02.03	Préstamos y Anticipos Empleados	10.270,45	166,40	290,12
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	936,88	93.129,03	93.129,03
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores	936,88	-	-
1.1.04.03.10	Ant. Agente Alianz Admira	-	93.129,03	93.129,03
TOTAL		12.436,27	94.602,52	95.062,62

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.
El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

15. INVENTARIOS

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.05.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA	38.496,23	29.993,04	15.466,59
1.1.05.01.01	Bodega Planta	38.496,23	29.993,04	15.466,59
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	39.523,15	44.616,93	38.854,23
1.1.05.03.01	Material de Empaque	54.726,67	39.058,56	34.447,14
1.1.05.03.02	Otros Insumos	640,64	1.129,30	1.069,18
1.1.05.03.03	Maestales, repuestos, accesorios	4.132,46	4.299,05	2.317,91
1.1.05.03.04	Otro: Uno general	22,90	-	-
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	27.697,82	23.551,95	62.641,58
1.1.05.07.01	Bodega Central	27.697,82	23.551,95	62.641,58
1.1.05.09	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS	128.417,35	152.072,33	135.187,76
1.1.05.09.01	Bodega Central	128.417,35	152.072,33	135.187,76
1.1.05.99	PROVISION DE INVENTARIOS	(2.145,75)	(9.959,58)	(10.001,88)
1.1.05.99.01	Provision por deterioro	(1.814,14)	(9.649,18)	(9.640,41)
1.1.05.99.02	Provision por MNR	(331,61)	(311,40)	(361,57)
TOTAL		231.988,80	240.274,67	242.148,18

16. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.06.03	GASTOS POR ANTICIPADO	104,00	2.867,93	2.846,78
1.1.06.03.01	Seguros	-	2.751,83	2.724,70
1.1.06.03.03	Suministros	104,00	116,09	122,08

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 21 de 35

17. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo.

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	-	795,91	-
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras	-	795,91	-
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA	50.360,61	58.741,14	70.312,66
1.1.07.03.01	Crédito Tributario impuesto a la Renta por Retenciones	11.032,34	10.547,32	11.082,45
1.1.07.03.03	Anticipo Impuesto Renta	6.247,26	4.520,09	5.087,78
1.1.07.03.05	Impuesto a la Renta Pagado años anteriores	32.481,01	32.482,89	33.482,78
1.1.07.03.07	Saldo a liquidarse en declaración próximo año	-	10.834,84	21.659,67
TOTAL		50.360,61	59.537,05	70.312,66

18. NO DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.01.01	TERRENOS	54.615,60	54.615,60	54.615,60
1.2.01.01.01	Terrenos	2.866,15	2.866,15	2.866,15
1.2.01.01.02	Terrenos NIF	51.749,45	51.749,45	51.749,45

19. DEPRECIABLES

Esta cuenta incluye los rubros de Propiedad, Planta y Equipo que a continuación detallo:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.02.01	EDIFICIOS	126.111,67	124.297,86	122.484,07
1.2.02.01.01	Edificios	156.570,82	156.570,82	156.570,82
1.2.02.01.05	(-) Deprec. Acum. Edificios	(128.938,40)	(136.497,10)	(138.310,89)
1.2.02.01.06	(-) Deprec. Acum. Edificios NIF	28.470,18	104.224,06	104.224,06
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	51.745,59	50.368,65	48.367,26
1.2.02.03.01	Maquinaria y Equipo	90.535,07	91.664,50	92.106,48
1.2.02.03.05	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	(86.331,53)	(86.735,89)	(89.165,26)
1.2.02.03.06	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIF	40.530,05	45.088,10	45.088,10
1.2.02.03.11	Equipos menores	-	377,60	377,60
1.2.02.03.15	(-) Deprec. Acum. Equipos y Herramientas	-	(3.581)	(39,64)
1.2.02.05	VEHICULOS	11.176,98	10.552,29	37.406,17
1.2.02.05.01	Vehículos	18.066,83	18.066,83	40.045,16
1.2.02.05.05	(-) Dep. Acum. Vehículos	(18.066,83)	(18.066,83)	(13.192,28)
1.2.02.05.06	(-) Dep. Acum. Vehículos NIF	11.176,98	10.552,29	10.552,29
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA	14.002,87	13.226,96	12.455,01
1.2.02.07.01	Equipos de Oficina	23.941,85	23.941,85	23.941,85
1.2.02.07.05	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Oficina	(21.431,57)	(22.078,85)	(22.852,90)
1.2.02.07.06	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Oficina NIF	11.512,59	11.385,96	11.385,96
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES	4.790,65	4.527,82	6.761,49
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres	8.481,23	8.481,27	11.014,34
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(2.946,34)	(8.093,10)	(8.092,59)
1.2.02.09.06	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres NIF	4.265,76	4.133,64	4.133,64

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 32 de 35

1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION	15.195,38	13.179,81	11.700,40
1.2.02.11.01	Equipos de Computacion	28.718,64	28.264,33	30.440,22
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	(26.561,95)	(28.174,50)	(30.029,60)
1.2.02.11.08	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIF	12.946,69	12.009,98	12.089,98
TOTAL		222.933,14	276.175,30	239.174,40

20. ACTIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS	8.432,05	5.753,29	6.434,37
1.2.04.01.01	Impuesto Diferido por Cobrar	8.432,05	5.753,29	6.434,37

*El detalle de la obtención del impuesto diferido por cobrar se encuentra en la nota 28.

PASIVO CORRIENTE

21. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)	(146.632,41)	(135.364,99)	(230.048,20)
2.1.01.05.01	Proveedores Nacionales	(146.632,41)	(135.364,99)	(230.048,20)

22. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	(9.882,63)	(12.703,27)	(11.302,08)
2.1.02.03.01	Comisión del Sato	(44,00)	(82,64)	(90,01)
2.1.02.03.03	Librería	(298,19)	(419,52)	-
2.1.02.03.05	Otras personas	(7.972,07)	(10.451,15)	(9.845,94)
2.1.02.03.11	Comisariato Oficina	(36,18)	-	-
2.1.02.03.19	Otros Terceros	(80,70)	-	(90,97)
2.1.02.03.21	Cuentas Varios	(1.480,50)	(1.719,96)	(1.719,96)
2.1.02.03.22	Otros clientes	-	-	(334,60)

23. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS	-	(40.000,00)	(46.368,61)
2.1.03.01.01	Banco NIF	-	(40.000,00)	(46.368,61)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 33 de 35

24. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.04.01	CON EMPLEADOS	(10.878,32)	(6.975,49)	(7.218,89)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(1.140,67)	(1.174,09)	(1.143,88)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(3.005,97)	(3.712,87)	(4.043,60)
2.1.04.01.07	Vacaciones	(227,82)	(5,92)	(38,75)
2.1.04.01.11	Provision por Pagar	(6.501,86)	(2.083,61)	(1.992,66)

25. OBLIGACIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(6.390,09)	(2.974,89)	(4.862,86)
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros	(1.302,43)	(1.093,67)	(1.562,39)
2.1.05.01.13	IVA por Pagar	(4.230,38)	-	(958,95)
2.1.05.01.15	Retenciones en la fuente por Pagar de Iva	(767,28)	(1.881,22)	(2.351,62)
2.1.05.03	CON EL IESS	(3.597,81)	(3.570,39)	(3.540,13)
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(1.289,21)	(1.343,42)	(1.283,50)
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(1.675,35)	(1.745,50)	(1.667,91)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IESS por Pagar	(633,25)	(481,37)	(588,72)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS	(16.671,13)	(12.056,50)	(11.267,04)
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar	(7.693,85)	(11.055,96)	(9.124,52)
2.1.05.05.03	Comisiones por Pagar	(14,06)	(14,06)	-
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(4.295,46)	-	(1.058,95)
2.1.05.05.07	Multas a Trabajadores	(2.413,21)	-	-
2.1.05.05.09	Otros valores a Pagar Empleados	(1.654,51)	(986,48)	(1.083,56)
TOTAL		(25.659,03)	(18.601,78)	(19.670,13)

PASIVOS A LARGO PLAZO

26. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	-	-	(15.131,39)
2.2.01.01.01	Banco Internacional	-	-	(15.131,39)

27. PROVISIONES

Un resumen de estos movimientos económicos, es como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.03.01	CON EMPLEADOS	(46.687,00)	(36.998,95)	(47.426,47)
2.2.03.01.01	Provision por jubilación	(22.359,81)	(25.345,01)	(31.761,33)
2.2.03.01.02	Provision por jubilación NIF	(2.809,95)	(4.616,81)	(4.616,81)
2.2.03.01.04	Provision por Desahucio NIF	(21.517,40)	(7.037,13)	(11.048,33)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 34 de 35

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

(1) Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(2) Provisión por desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

28. PASIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS	(46.228,06)	(44.990,42)	(43.115,83)
2.2.05.01.01	Impuesto diferido por Pagar	(46.228,06)	(44.990,42)	(43.115,83)

La provisión para el impuesto a la renta para los años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta definido y pagado para este año de acuerdo con el artículo NO80 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los cuales superan a los establecidos en la mencionada ley del 24% y 25% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No.497-S de diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 de 2009, por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio de 2010) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables en el año 2010, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

**DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.**

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 35 de 35

PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio -se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010- cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

Para la determinación y definición de los impuestos diferidos se procedió de la siguiente manera:

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 36 de 36

IMPUESTOS DIFERIDOS 2011

CUENTA	BALANCE INIF 2011	AJUSTES 2011	DIF. Temporal	DIF. Permanente	IMPUESTO DIFERIDO 2011	IMPUESTO DIFERIDO 2011 RESULTADOS	POR COBRAR	POR PAGAR
(-) Provisión cuentas inmobiliarias NIF	(2.358,55)	(2.358,55)	(2.358,55)	-	568,05	1.747,71	568,05	-
Provisión por Impuesto	(9.648,18)	(9.648,18)	(1.648,18)	-	2.315,56	(1.662,82)	2.315,56	-
Provisión por MNR	(311,40)	(311,40)	(311,40)	-	74,74	8,16	74,74	-
Terrenos NIF	51.749,45	51.749,45	-	51.749,45	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Edificios NIF	104.224,08	104.224,08	104.224,08	-	(25.318,78)	390,38	-	(25.013,78)
Maquinaria y Equipo	51.449,62	(1.449,62)	-	(1.449,62)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	(68.735,65)	1.449,62	-	1.449,62	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIF	45.088,10	45.088,10	45.088,10	-	(10.821,14)	(813,62)	-	(10.821,14)
Equipos menores	669,29	669,29	-	669,29	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Equipos y Herramientas	(669,29)	(669,29)	-	(669,29)	-	-	-	-
Vehículos	18.086,83	(86,78)	-	(86,78)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Vehículos	(18.086,83)	86,78	-	86,78	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Vehículos NIF	10.552,25	10.552,25	10.552,25	-	(2.532,55)	(261,69)	-	(2.532,55)
Equipos de Oficina	23.941,85	(2.924,57)	-	(2.924,57)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acumulada Equipo de Oficina	(22.076,85)	2.692,29	-	2.692,29	-	-	-	-
(-) Deprec. Acumulada Equipo de Oficina NIF	11.365,96	11.365,96	11.365,96	-	(2.727,83)	(150,32)	-	(2.727,83)
Muebles y Enseres	8.481,23	(6.219,93)	-	(6.219,93)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres	(8.481,23)	5.922,38	-	5.922,38	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres NIF	4.139,69	4.139,69	4.139,69	-	(953,52)	(70,42)	-	(953,52)
Equipos de Computación	29.784,33	(639,82)	-	(639,82)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	(28.174,50)	535,61	-	535,61	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación NIF	12.059,96	12.059,96	12.059,96	-	(2.001,63)	(335,51)	-	(2.001,63)
Sistemas de Computación	(18.867,90)	(18.867,90)	-	(18.867,90)	-	-	-	-
(-) Deprec. Acum. Sistemas de Computación	16.563,11	16.563,11	-	16.563,11	-	-	-	-
Provisión por jubilación NIF	(4.616,81)	(4.616,81)	(4.616,81)	-	1.106,03	(405,56)	1.106,03	-
Provisión por Desahucio NIF	(7.037,13)	(7.037,13)	(7.037,13)	-	1.684,91	3.690,44	1.684,91	-
Provisión de Depreciaciones	-	187,83	-	187,83	-	-	-	-
TOTAL						5.153,29	(44.993,42)	
TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS 2011						1.441,12		
						INGRESO	(3.809,17)	
						GASTO	5.346,29	

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 37 de 38

IMPUESTOS DIFERIDOS								
2012								
CUENTA	BALANCE INI 2012	AJUSTES 2012	DP Temporal	DP Permanente	IMPUESTO DIFERIDO 2012	IMPUESTO DIFERIDO 2012 RESULTADOS	POR COBRAR	POR PAGAR
6) Provisión cuentas por cobrar NIF	(2.368,55)	(2.358,55)	2.358,55	-	542,47	23,58	542,47	-
Provisión por deudas	(3.645,41)	(5.640,41)	(5.640,41)	-	2.217,29	38,27	2.217,29	-
Provisión por NIF	(26.157,1)	(311,40)	(311,40)	-	71,82	3,12	71,82	-
Tercerías NIF	51.749,45	51.749,45	-	51.749,45	-	-	-	-
1) Deprec. Acum. Edificios NIF	104.224,08	104.224,08	104.224,08	-	(2.571,54)	(1.342,24)	-	(23.771,54)
Maquinaria y equipo	32.189,86	(1.449,62)	-	(1.449,62)	-	-	-	-
2) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	38.163,44	(452,43)	-	(452,43)	-	-	-	-
3) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIF	45.588,10	(45.588,10)	(45.588,10)	-	(10.379,29)	(458,86)	-	(10.379,29)
Equipo de oficina	(77,40)	(7.356,43)	-	(7.356,43)	-	-	-	-
4) Deprec. Acum. Insumos y Materiales	(39,54)	7.353,31	-	7.353,31	-	-	-	-
Vehículos	40.148,18	(86,78)	-	(86,78)	-	-	-	-
5) Dep. Acum. Vehículos	(13.192,18)	(186,04)	-	(186,04)	-	-	-	-
6) Dep. Acum. Vehículos NIF	10.552,29	10.552,29	(10.552,29)	-	(4.427,03)	(105,52)	-	(2.427,03)
Equipo de oficina	23.041,35	(2.924,37)	-	(2.924,37)	-	-	-	-
7) Deprec. Acum. Equipo de Oficina	22.162,75	2.933,87	-	2.933,87	-	-	-	-
8) Deprec. Acum. Equipo de Oficina NIF	11.365,36	11.365,36	(11.365,36)	-	(2.651,17)	(115,60)	-	(2.651,17)
Muebles y Enseres	11.014,33	(6.219,93)	-	(6.219,93)	-	-	-	-
9) Dep. Acum. Muebles y Enseres	10.292,53	5.678,03	-	5.678,03	-	-	-	-
10) Dep. Acum. Muebles y Enseres NIF	4.129,89	4.119,69	(4.119,69)	-	(167,13)	(11,39)	-	(654,13)
Equipo de Computación	30.349,72	(630,82)	-	(630,82)	-	-	-	-
11) Dep. Acum. Equipo de Computación	30.349,72	(1.315,67)	-	(1.315,67)	-	-	-	-
12) Dep. Acum. Equipo de Computación NIF	17.609,93	17.609,93	(17.609,93)	-	(2.796,78)	(129,59)	-	(2.760,70)
Sistemas de Computación	-	(18.867,90)	-	(18.867,90)	-	-	-	-
13) Dep. Acum. Sistemas de Computación	-	18.626,38	-	18,626,38	-	-	-	-
Instalaciones	-	(4.296,61)	-	(4.296,61)	-	-	-	-
14) Dep. Acum. Instalaciones	-	4.296,61	-	4.296,61	-	-	-	-
Amueblado	-	(3.074,86)	-	(3.074,86)	-	-	-	-
15) Dep. Acum. Amueblado	-	3.074,86	-	3.074,86	-	-	-	-
Amueblado de oficina	-	1669,12	-	1669,12	-	-	-	-
Provisión por deudas NIF	(1.916,31)	44.619,21	(44.619,21)	-	1.001,87	46,16	1.001,87	-
Provisión por Tercerías NIF	(11.016,33)	(11.048,33)	(11.048,33)	-	2.541,12	(559,21)	2.541,12	-
Provisión por Salarios	-	107,83	-	107,83	-	-	-	-
TOTAL						6.434,37		(43.119,83)
TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS 2012						(2.555,57)		
INGRESO						(2.726,88)		
GASTO						171,13		

29. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(413.950,00)	(413.950,00)	(413.950,00)
3.1.01.01.01	Castillo Rios Jaime Gilberto	(9.935,00)	(9.935,00)	(9.935,00)
3.1.01.01.03	Mayorga Castillo Fanny Esthela	(50.916,00)	(50.916,00)	(50.916,00)
3.1.01.01.05	Mayorga Castillo Juan Oswaldo	(19.455,00)	(19.455,00)	(19.455,00)
3.1.01.01.07	Salazar Castillo Cesar Enrique	(161.234,00)	(161.234,00)	(161.234,00)
3.1.01.01.09	Salazar Camion Mayra	(19.223,00)	(19.223,00)	(19.223,00)
3.1.01.01.11	Salazar Silva Marlon	(19.223,00)	(19.223,00)	(19.223,00)
3.1.01.01.13	Salazar Silva Kelly	(19.223,00)	(19.223,00)	(19.223,00)
3.1.01.01.15	Salazar Silva Pablo	(19.222,00)	(19.222,00)	(19.222,00)
3.1.01.01.17	Silva Noboa Dabai	(76.891,00)	(76.891,00)	(76.891,00)
3.1.01.01.19	Soria Castillo Angel Patricia	(13.663,00)	(13.663,00)	(13.663,00)
3.1.01.01.21	Soria Castillo Blanca Trabe	(1.863,00)	(1.863,00)	(1.863,00)
3.1.01.01.23	Soria Castillo Iván Sotayo	(1.863,00)	(1.863,00)	(1.863,00)
3.1.01.01.25	Soria Castillo Lina Sotomayor	(1.863,00)	(1.863,00)	(1.863,00)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 38 de 35

30. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	(12.858,29)	(13.813,49)	(13.813,49)
3.2.01.01.01	Reserva Legal	(12.858,29)	(13.813,49)	(13.813,49)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

31. OTRAS RESERVAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	(12.863,97)	(13.839,17)	(13.839,17)
3.2.02.01.03	Reservas Facultativo y Estadante	(4,05)	(4,05)	(4,05)
3.2.02.01.05	Reservas Voluntaria	(12.879,92)	(13.835,12)	(13.835,12)

32. RESULTADOS ACUMULADOS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(17.076,73)	(25.673,48)	(28.433,33)
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(17.076,73)	(25.673,48)	(25.673,48)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	-	-	9.907,94
3.3.02.01.09	Ajuste de NIIF 2011	-	-	(12.667,79)

32.1. EFECTOS POR ADOPCION NIIF

Registra los ajustes de primera adopción de la NIIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión jubilación patronal y desahucio.

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.03	EFECTOS ADOPCION NIIF	(159.810,05)	(159.810,05)	(159.810,05)
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	(159.810,05)	(159.810,05)	(159.810,05)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 39 de 35

33. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(24,340.97)	-	(4,116.13)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(24,340.97)	-	(4,116.13)
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	(875.23)	12,435.89
3.3.03.01.01	Perdida del Ejercicio	-	11,792.55	12,435.89
3.3.03.01.03	Perdida del Ejercicio NIF	-	(12,567.78)	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(24,340.97)	(875.23)	8,319.76

INGRESOS

34. VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%

Corresponde principalmente al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes comercializados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12	(1,085,187.83)	(1,053,023.58)	(1,222,922.08)
4.1.01.01.01	Ventas	(1,178,203.03)	(1,092,189.44)	(1,290,353.18)
4.1.01.01.90	Interes implícito ventas 12%	-	(829.11)	(1,175.76)
4.1.01.01.93	(-) Descuento en venta	5,698.66	1,503.61	1,908.81
4.1.01.01.95	(-) Devolución en venta	87,316.74	10,491.35	66,698.07

35. VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0%

Las ventas de tarifa 0 tuvo un monto que se muestra:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.1.02.01	VENTAS NETAS TARIFA 0	(1,104,466.93)	(944,304.59)	(939,369.61)
4.1.02.01.01	Ventas	(1,178,770.97)	(990,034.82)	(999,454.15)
4.1.02.01.90	Interes implícito ventas 0%	-	(743.53)	(903.18)
4.1.02.01.93	(-) Descuento en venta	4,265.76	1,436.50	1,936.31
4.1.02.01.95	(-) Devolución en venta	70,036.28	45,037.24	59,051.39

36. VENTAS SERVICIOS NETOS LOCALES

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12	(1,773.65)	(537.34)	(205.84)
4.2.01.01.01	Servicios	(1,773.65)	(537.34)	(205.84)
4.2.01.02	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 0	(1,041.25)	(1,351.74)	(608.58)
4.2.01.01.01	Servicios de Transporte	(1,041.25)	(1,351.74)	(608.58)
TOTAL		(2,814.90)	(1,889.08)	(814.42)

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 40 de 35

37. OTROS INGRESOS

Ingresos reconocidos en resultados provenientes de la venta de activos fijos de la compañía:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.01.01	UTILIDADES EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS QUITO	-	(22,48)	(2.289,00)
4.5.01.01.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos	-	(22,48)	(2.289,00)

38. IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde a los ingresos que generaron los impuestos diferidos que a continuación detallo:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.21.01	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	(3.899,17)	(2.726,80)
4.5.21.01.01	Ingresos por impuestos diferidos	-	(3.899,17)	(2.726,80)

Estos ingresos corresponden al cambio de tasa imponible conjuntamente con la compensación de impuestos diferidos de los activos fijos reconocidos al final del ejercicio.

El detalle de los rubros que generaron estos ingresos en la Nota 28

39. INGRESOS POR MEDICIÓN

Corresponde a los ingresos que generó de la diferencia entre lo provisionado con el estudio de actuario en beneficios para empleados que a continuación detallo:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.31.01	INGRESOS POR MEDICIÓN	-	(19.376,77)	(1.483,47)
4.5.31.01.01	Recuperación de cartera	-	(4.606,50)	(1.483,47)
4.5.31.01.03	Por reversión de Beneficio Empleados	-	(14.769,27)	-

40. OTROS INGRESOS

Ingresos de varias fuentes se detallan a continuación:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.90.01	OTROS INGRESOS	(17.753,17)	(11.306,14)	(4.503,83)
4.5.90.01.01	Indemnización Seguros	(270,00)	(277,60)	(274,66)
4.5.90.01.03	Diferencia cancelación facturas	(1.677,19)	(942,38)	(1.437,27)
4.5.90.01.05	Gastos administrativos	(356,75)	(984,48)	(979,03)
4.5.90.01.07	Otros cargos	(11.261,85)	(6.820,39)	(1.632,07)
4.5.90.01.09	Diferencia sobranes y faltantes	(4.175,38)	(231,29)	19,20

COSTOS Y GASTOS

41. COSTO DE VENTAS LOCALES

Los costos de ventas para comercializar sus productos en los que incurrió la compañía fueron:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.01.01	COSTO VENTAS	1.269.142,85	1.131.286,46	1.261.416,15
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS	1.269.142,85	1.131.286,46	1.261.416,15

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 41 de 35

42. COSTO DE PRODUCCIÓN

Los costos en los que incurrió la compañía para la producción o ubicación de sus productos fueron:

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.02.01	COSTO DE PRODUCCION	592.023,04	518.324,47	534.452,93
5.1.02.01.01	MATERIA PRIMA	498.825,60	428.534,06	438.969,60
5.1.02.01.03	MANO DE OBRA	50.769,32	71.546,47	71.797,29
5.1.02.01.05	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	26.427,32	18.243,97	22.886,05

43. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los gastos en los que incurrió la compañía para comercializar sus productos fueron:

• REMUNERACIONES

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS-GV	71.834,48	79.820,93	79.636,85
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios	54.323,69	61.110,10	63.453,28
5.3.01.01.03	Honorarios Extras	1.799,31	3.307,00	3.462,53
5.3.01.01.05	Comisiones Pagadas	15.711,38	15.413,63	13.455,04
5.3.01.01.07	Bonificación por Responsabilidad	-	-	250,00
5.3.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	11.787,80	12.619,65	13.886,17
5.3.01.03.01	Aportes Patronal	8.492,05	9.554,62	9.866,64
5.3.01.03.03	Fondos de Reserva (Pat. ESS)	3.295,77	3.064,53	4.019,53
5.3.01.05	BENEFICIOS SOCIALES	12.953,08	21.658,79	12.292,43
5.3.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo	5.824,50	6.562,86	6.443,88
5.3.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo	3.025,33	4.424,21	4.961,75
5.3.01.05.05	Vacaciones	392,94	2.471,16	586,79
5.3.01.05.07	Indemnizaciones	2.811,24	8.200,62	-
TOTAL		96.575,36	114.098,77	105.815,45

• SERVICIOS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.3.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	10.616,32	3.689,24	673,83
5.3.03.01.01	Honorarios Profesionales	400,00	382,00	-
5.3.03.01.07	Servicios Prestados	10.216,32	345,69	184,93
5.3.03.01.09	Push money	-	2.961,55	488,90
5.3.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES	831,67	3.755,99	1.394,57
5.3.03.03.03	Gastos Legales	831,67	3.755,99	1.394,57

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 42 de 35

5.3.03.05	SEGUROS	8.393,84	8.522,79	8.410,69
5.3.03.05.01	Seguros de Accidentes Personales	84,03	669,92	707,97
5.3.03.05.03	Provisión Seguros de Accidentes Personales	198,07	51,52	-
5.3.03.05.05	Seguros de Incendios	554,29	741,90	693,87
5.3.03.05.07	Provisión Seguros de Incendios	205,80	20,86	-
5.3.03.05.09	Seguros de Robos	129,94	165,01	195,35
5.3.03.05.11	Provisión Seguros de Robos	40,03	12,77	-
5.3.03.05.13	Seguros de Equipo Electrónico	57,13	29,17	13,04
5.3.03.05.15	Provisión Seguros de Equipo Electrónico	8,02	-	-
5.3.03.05.17	Seguros de Vehículos	2.294,65	2.650,10	2.650,57
5.3.03.05.19	Provisión Seguros de Vehículos	857,37	80,16	-
5.3.03.05.21	Seguros de Transporte de mercancía	1.228,03	1.453,35	1.408,83
5.3.03.05.23	Provisión Seguros de Transporte de mercancía	399,49	20,01	-
5.3.03.05.25	Seguros de Fidelidad	346,75	365,85	411,70
5.3.03.05.27	Provisión Seguros de Fidelidad	114,07	29,69	-
5.3.03.05.29	Seguros de Transporte de dinero	1.308,91	1.984,63	1.990,03
5.3.03.05.31	Provisión Seguros de Transporte de dinero	545,40	27,34	-
5.3.03.07	SERVICIOS PUBLICOS	1.845,12	2.028,72	1.914,03
5.3.03.07.03	Energía	538,37	848,20	365,06
5.3.03.07.05	Telecomunicaciones	1.106,75	1.179,52	1.548,97
TOTAL		21.486,95	14.305,50	11.719,29

• MOVILIZACIÓN

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A31 de diciembre de 2011	A31 de diciembre de 2012
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL	10.426,18	15.703,23	22.786,45
5.3.07.01.01	Combustible y Lubricantes	4.353,85	4.124,60	10.013,82
5.3.07.01.05	Transporte y Movilización	425,90	145,00	1.293,41
5.3.07.01.07	Repuestos y Accesorios	4.834,56	10.467,47	8.807,50
5.3.07.01.09	Manipulación Vehicular	811,89	932,16	2.671,87

• MANTENIMIENTO

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A31 de diciembre de 2011	A31 de diciembre de 2012
5.3.09.03	MANTENIMIENTO	16.162,83	14.930,43	17.290,33
5.3.09.03.01	Mantenimiento Equipo de Oficina	-	119,76	120,99
5.3.09.03.03	Mantenimiento Muebles y Enseres	24,80	9,11	116,30
5.3.09.03.05	Mantenimiento Equipo de Cómputo	42,00	30,00	-
5.3.09.03.07	Mantenimiento Vehículos	15.843,22	14.725,03	10.125,42
5.3.09.03.09	Mantenimiento Edificios	252,01	48,53	6.928,82

• SUMINISTROS

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A31 de diciembre de 2011	A31 de diciembre de 2012
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	5.281,25	7.206,72	6.898,91
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales	5.281,25	7.206,72	6.898,91
5.3.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	52,41	27,72	75,32
5.3.13.03.01	Útiles de Limpieza y Aleno	52,41	27,72	75,32
5.3.13.05	SUMINISTROS DE COMPUTACION	-	0,01	-
5.3.13.05.01	Gastos de Computación	-	0,01	-
TOTAL		5.333,66	7.234,45	6.974,23

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA
DISAMA CÍA. LTDA.
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 43 de 55

• **DEPRECIACIONES**

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.3.15.01	NO ACELERADA	34,60	37,34	487,51
5.3.15.01.01	Depreciación de Equipo de Oficina	34,60	34,20	34,20
5.3.15.01.02	Depreciación de Vehículos	-	-	415,63
5.3.15.01.03	Depreciación Equipos y Herramientas	-	3,14	37,68

• **GASTOS DE VIAJE**

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.3.19.01	GASTOS DE VIAJE	26.005,51	18.211,25	21.904,00
5.3.19.01.03	Alimentación	11.903,53	8.508,97	9.354,77
5.3.19.01.05	Movimiento	10.055,41	7.812,97	8.474,03
5.3.19.01.07	Hospedaje	3.775,57	1.889,31	3.030,88
5.3.19.01.09	Cursos y Capacitación	240,00	-	100,00
5.3.19.01.21	Otros	21,00	-	936,32

• **OTROS GASTOS**

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.3.21.01	OTROS GASTOS	11.440,77	3.798,62	16.346,41
5.3.21.01.01	Publicidad	8.744,08	1.587,68	9.213,92
5.3.21.01.03	Correos y Comunicaciones	16,74	103,90	11,81
5.3.21.01.05	Créditos Incobrables	2.008,90	1.798,50	2.951,30
5.3.21.01.07	Estibaje	427,05	158,70	250,20
5.3.21.01.09	Misceláneos	244,59	149,58	287,04
5.3.21.01.11	Pérdidas y bajas de inventario	-	-	4.030,48

44. GASTOS DE ADMINISTRACION:

Los gastos del área administrativa se muestran desglosados a continuación:

• **REMUNERACIONES**

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS GV	51.327,24	54.150,37	60.829,78
5.4.01.01.01	Sueldos y Salarios	43.520,42	40.655,00	38.309,21
5.4.01.01.03	Provision Sueldos	-	1.250,00	-
5.4.01.01.05	Horas Extras	249,77	243,10	240,70
5.4.01.01.09	Comisiones Pagadas	7.249,05	4.181,41	-
5.4.01.01.11	Provision Contribuciones	-	3.961,54	7.713,60
5.4.01.01.15	Provision Servicios Prestados	-	4.458,33	14.565,10

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 44 de 35

5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	6.656,68	6.678,36	7.443,76
5.4.01.03.01	Aportes Patronal	5.355,50	4.965,68	4.685,05
5.4.01.03.03	Fondos de Reserva	3.001,18	3.912,68	2.758,56
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES	10.611,56	10.965,28	27.511,40
5.4.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo	3.673,37	3.382,01	3.297,45
5.4.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo	2.451,69	2.283,34	2.244,30
5.4.01.05.05	Vacaciones	-	830,75	393,13
5.4.01.05.07	Indemnizaciones	-	2.380,08	-
5.4.01.05.13	Aporte Individual IESS	423,44	382,30	-
5.4.01.05.15	Jubilación Patronal	1.037,76	1.806,82	17.569,32
5.4.01.05.17	Prestación por Desahucio	2.985,40	-	4.011,20
TOTAL		70.595,58	73.994,01	95.784,94

SERVICIOS

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A31 de diciembre de 2011	A31 de diciembre de 2012
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	29.150,36	22.606,73	13.273,33
5.4.03.01.01	Honorarios Profesionales	7.337,03	7.784,64	5.923,33
5.4.03.01.09	Servicios Prestados	21.813,33	14.822,09	7.350,00
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES	1.488,90	4.383,35	4.756,48
5.4.03.03.03	Gastos Legales	-	2.974,55	3.268,66
5.4.03.03.05	Intermedi	1.488,90	1.478,80	1.517,80
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS	5.465,90	6.396,61	5.383,33
5.4.03.05.01	Agua	1.824,81	2.212,51	1.570,77
5.4.03.05.02	Provisión Agua	-	-	15,40
5.4.03.05.03	Energía	1.749,24	2.249,59	1.172,02
5.4.03.05.05	Telecomunicaciones	1.891,85	1.934,51	2.599,00
5.4.03.07	SEGUROS	1.813,96	2.167,87	1.749,80
5.4.03.07.01	Seguros de Accidentes Personales	19,78	441,48	301,85
5.4.03.07.03	Provisión Seguros de Accidentes Personales	152,69	-	-
5.4.03.07.05	Seguros de Incendios	622,44	607,06	738,50
5.4.03.07.07	Provisión Seguros de Incendios	279,28	-	-
5.4.03.07.09	Seguros de Robos	11,78	109,15	74,81
5.4.03.07.11	Provisión Seguros de Robos	38,25	-	-
5.4.03.07.13	Seguros de Equipo Electrónico	215,31	341,39	343,32
5.4.03.07.15	Provisión Seguro Equipo Electrónico	99,47	11,40	-
5.4.03.07.17	Seguros de Fidelidad	135,71	253,25	-
5.4.03.07.21	Seguros de Transporte de dinero	84,87	132,32	102,60
5.4.03.07.23	Provisión Seguro Transporte de dinero	30,37	1,82	-
5.4.03.07.25	Provisión Seguros de Fidelidad	85,03	-	158,71
TOTAL		37.919,12	35.574,56	25.192,94

MOVILIZACIÓN

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A31 de diciembre de 2011	A31 de diciembre de 2012
5.4.07.01	MOVILIZACION LOCAL	253,37	725,57	509,91
5.4.07.01.01	Combustible y Lubricantes	57,40	2,50	385,00
5.4.07.01.05	Transporte y Movilización Personal	69,08	-	52,00
5.4.07.01.07	Repostos y Accesorios	56,91	723,07	72,91

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 45 de 35

MANTENIMIENTO

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.4.09.03	MANTENIMIENTO	2.790,41	2.166,59	874,07
5.4.09.03.01	Mantenimiento Muebles y Enseres	225,00	144,00	110,29
5.4.09.03.03	Mantenimiento Equipo de Oficina	400,98	517,91	350,56
5.4.09.03.05	Mantenimiento Equipo de Computo	922,31	504,16	2,50
5.4.09.03.07	Mantenimiento Edificios	688,12	996,96	404,72
5.4.09.03.19	Mantenimiento Varios	556,00	3,56	-
5.4.09.05	GASTOS DE SOFTWARE	-	176,76	-
5.4.09.05.01	Licencias y Programas	-	176,76	-
TOTAL		2.790,41	2.343,35	874,07

SUMINISTROS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.186,22	3.106,28	3.508,83
5.4.13.01.01	Suministros y Materiales	3.186,22	3.106,28	3.508,83
5.4.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	143,71	217,10	464,89
5.4.13.03.01	Útiles de Limpieza y Aseo	143,71	217,10	464,89
TOTAL		3.329,93	3.323,38	3.973,72

IMPUESTOS

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES	5.286,96	5.636,87	6.022,42
5.4.15.01.01	Impuestos Municipales	3.018,74	3.806,89	4.236,74
5.4.15.01.03	Impuestos Contrib. Super. Cias	589,16	529,44	527,88
5.4.15.01.05	Otros Impuestos y Contribuciones	1.658,06	2.119,90	1.257,80
5.4.15.01.11	Interés y Multas Impuestos GND	-	36,64	-
5.4.15.05	IMPUESTOS DIFERIDO	-	5.340,29	171,13
5.4.15.05.01	Gasto por impuesto diferido	-	5.340,29	171,13
TOTAL		5.286,96	10.977,16	6.193,55

DEPRECIACIONES

Código	Detalle de Cuentas	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.4.17.01	NO ACELERADA	7.899,56	6.380,09	6.092,34
5.4.17.01.01	Depreciación de Edificios	1.491,40	843,13	-
5.4.17.01.03	Depreciación de Muebles y Enseres	158,37	262,84	277,40
5.4.17.01.05	Depreciación de Equipo de Oficina	604,88	727,24	727,27
5.4.17.01.07	Depreciación de Equipos de Computación	1.784,20	2.471,26	2.655,30
5.4.17.01.09	Depreciación de Sistemas de Computación	1.840,20	-	-
5.4.17.01.11	Depreciación de Equipos y Herramientas	10,92	-	16,17
5.4.17.01.13	Depreciación Maquinaria y Equipo	-	1.650,36	2.046,99
5.4.17.01.14	Depreciación Vehículos	-	674,69	347,12

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 45 de 47

• GASTOS DE VIAJE

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A1 de diciembre de 2011	A1 de diciembre de 2012
5.4.21.01	GASTOS DE VIAJE	5931.84	4839.86	5911.43
5.4.21.01.01	Alimentación	1172.75	1171.37	1181.61
5.4.21.01.02	Transporte	45.47	451.84	118.44
5.4.21.01.03	Reparación	2.00		
5.4.21.01.04	Comunicación y Telefonía	16.12	143.19	111.28
5.4.21.01.05	Uniformes	388.11		388.14
5.4.21.01.06	Otros			11.74
5.4.21.01.08	Alquileres	1114.44	1411.89	1111.21

• OTROS GASTOS

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A1 de diciembre de 2011	A1 de diciembre de 2012
5.4.23.01	OTROS GASTOS	791.33	5935.47	5983.29
5.4.23.01.01	Publicidad y Propaganda	191.85	1114.44	1171.56
5.4.23.01.02	Comercio y Comunicaciones	208.53	199.10	167.38
5.4.23.01.03	Guarantías y Seguridad	29.11		
5.4.23.01.04	Mantenimiento	86.17	1111.11	1111.99
5.4.23.01.05	Gastos de Depreciación	151.51	1111.11	1111.11
5.4.23.01.06	Diferenciales de Tarifas	44.58	44.70	11.64
5.4.23.01.07	Arrendamientos		1111.11	
5.4.23.01.08	Procesos de Selección de Inventario		1111.11	
5.4.23.01.09	Procesos de Selección de Inventario			42.41
5.4.23.01.10	Procesos de Selección de Inventario			142.19
5.4.23.01.11	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.12	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.13	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.14	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.15	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.16	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.17	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.18	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.19	Procesos de Selección de Inventario			111.11
5.4.23.01.20	Procesos de Selección de Inventario			111.11

45 GASTOS FINANCIEROS

Código	Detalle de Cuentas	A1 de enero de 2011	A1 de diciembre de 2011	A1 de diciembre de 2012
5.5.01.01	INTERESES	199.35	2.414.19	5.963.83
5.5.01.01.01	Intereses Pasivos	21.31		2.414.19
5.5.01.01.02	Intereses Activos	178.04	2.414.19	3.549.64

46 CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de un punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

47 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y otras mostrados o en la interpretación de los mismos.