

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.

Estados financieros
al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de
2011

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011
y 1 de enero de 2011
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1 Objeto Social de la Compañía.

Venta al por mayor y menor de alimentos en general
Venta al por mayor y menor de Artículos de Bazar
Venta al por mayor y menor de Productos de aseo

1.2 Dirección

Barrio La Pradera, Av. República número 770 y Av. Eloy Alfaro

1.3 Número de Empleados

Personas en nómina 6

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, ”) y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados de situación financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

2.3 Responsabilidad de la información

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DOLARES

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera 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 no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible y el saldo de depósitos a la vista.

2.7 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

MAQUINARIA Y EQUIPO 10%

2.9 Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

2.11 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.12 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DOLARES

- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

3 EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, el efectivo se forma de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Caja	53.69	11200.87
Banco Pichincha 341533430	-278.91	-2046.11
Banco Pichincha	-215	-1100
Banco Produbanco	16512.02	16790.06
	<u>\$ 16071.80</u>	<u>\$ 24844.82</u>

4 ACTIVOS FINANCIEROS

4.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Clientes	53944.61	42928.41
Menos - provisión cuentas incobrables	-2289.21 ² _{9.}	-2289.21
	<u>\$ 51655.40</u>	<u>\$ 40639.20</u>

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011, los inventarios, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Inventario Centro	69785.57	44038.92

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DOLARES

(-) Provisión por VNR y otras pérdidas	-7263.18	
	<u>\$ 62522.39</u>	<u>\$ 44038.92</u>

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>CREDITO TRIBUTARIO IVA</u>		251.99
Crédito Tributario IVA		<u>251.99</u>
<u>CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)</u>		
Anticipo Renta	180.56	1707.44
Retenciones Fuente	<u>1190.88</u>	<u>1190.88</u>
	<u>1371.44</u>	<u>2898.32</u>

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, la cuenta propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
8.1. Propiedad, Planta y Equipo	2315.25	2315.25
8.2. Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	347.36	115.76
8.3 (-) Provisión Deterioro AF	17.89	
	<u>\$ 1950</u>	<u>\$ 2199.49</u>

8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, los proveedores locales estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Proveedores Locales	10431.83	32958.03
	<u>\$ 10431.83</u>	<u>\$ 32958.03</u>

9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, las obligaciones financieras estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Instituciones Financieras Locales	22286	17500
	<u>\$ 22286</u>	<u>\$ 17500</u>

10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011, las otras obligaciones corrientes, estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
10.1	Con la Administración Tributaria	32.81	445.05
10.2	Con el IESS	297.85	533.23
10.3	Por Beneficios de Ley a Empleados	1294.74	1722.31
		<u>\$1625.40</u>	<u>\$ 2700.59</u>

12.1. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Impuesto a la renta		
Impuestos mensuales	32.81	445.05
	<u>32.81</u>	

12.2. CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, la cuenta obligaciones con el IESS por pagar, estaba constituida de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Aporte IESS por pagar	297.85	533.23
Préstamos IESS por pagar		
Fondos de Reserva		

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DOLARES

\$ 297.85

\$ 533.23

12.3. POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/011</u>
Décimo Cuarto Sueldo	115.45	488.31
Décimo Tercer Sueldo	486.65	1234
Vacaciones por Pagar	692.64	
Bonos por Pagar		
Fondo Empleados		
15% Participación Trabajadores		
	\$ 1294.74	\$ 1722.31

11 CUENTAS POR PAGAR / RELACIONADAS (NO CORRIENTE)

Al 31 de diciembre del 2012 y 31 de diciembre de 2011, otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Préstamos Socios	125380.00	54412.30
	\$125380.00	\$54412.30

Los préstamos de socios no devengan ningún tipo de interés y tampoco se establece fecha de vencimiento para el pago de dichas obligaciones.

12 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero de 2011, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>Importe del Capital</u>
Díaz Vaca Mónica Patricia	360.00
Valencia Díaz Diego Andrés	20.00

Valencia Díaz Pamela Estefanía

20.00

\$400.00

10 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía, ha preparado sus estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La Compañía adoptó las NIIF en forma integral a partir del ejercicio 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de información Financiera” en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2012, fecha de transición a las NIIF.

La aplicación de la NIIF 1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas NIIF al 1° de enero de 2011, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. Adicionalmente, la norma requiere la presentación de conciliaciones del patrimonio y los resultados entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) reportados públicamente y las NIIF de la apertura y ejercicio de transición.

A. IMPACTOS FINANCIEROS

En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

1. Inventario
2. Propiedad, planta y equipo

• PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La aplicación de las NIIF exige que para todos los aspectos de registro, control, valuación y depreciación de la Propiedad, Planta y equipo de la Empresa se recurra a la Norma Internacional de Contabilidad 16 y atendiendo esta guía se ha procedido a determinar los resultados del avalúo a fin de que la entidad conozca toda la información relevante a dicha inversión.

La Compañía ha optado por revalorizar la Maquinaria y Equipos obteniendo un Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo con un monto de \$ 17.89

• INVENTARIO

Para el tratamiento del inventario, la entidad ha determinado el costo de existencias comprendiendo todos los costos de adquisición y transformación y otros costos así como el deterioro que rebaja el importe en libros al valor neto realizable.

COMISARIATOS DISPADV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DOLARES

El valor neto realizable ha determinado en base a precios de mercado que determinados ítems han caído; generando una Provisión por Valor Neto Realizable de \$ 7263.18. Dicha información se la realizo con información fiable a la fecha de la transición a NIIF'S.

B. CONCLUSIÓN

Se sugiere al Directorio y a la Junta de Accionistas, la aprobación de este informe que contiene los impactos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, cuyo efecto en el Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre de 2012, Adopción NIIF por primera vez

13 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Venta de bienes	52079.55	169842.66
Otros Ingresos	320.80	10803.10
Descuento Ventas		10.90
Devoluciones en ventas		
	<u>\$ 52431.98</u>	<u>\$180634.86</u>

14 COSTOS Y GASTOS

GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2012, los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Costo de ventas	31763.14	115449.89
Gastos Administrativos y Ventas	46306.18	69633.15
	<u>\$ 78069.32</u>	<u>\$ 185083.04</u>