



1. Operaciones

La Compañía fue constituida el 22 de marzo del 2006, cuya actividad económica es la producción y venta al por mayor y menor de productos agroindustriales.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Cantón Quito ubicada en calle Moscu E 9-08 y República del Salvador.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos de la **Distribuidora Disproimp Cia. Ltda.** son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYEMES.

Mediante Resolución N0 SCJCI-CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Que el año a considerar el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrarse en los libros de contabilidad de las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar para la superintendencia de

Y en su artículo decimo segundo indica que:

Las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar para la superintendencia de compañías hasta el 31 de octubre del 2011 el cronograma de implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de Noviembre del 2011.

Según todo lo citado anteriormente la empresa **Distribuidora DISPROIMP CIA. LTDA.** se encuentra dentro del tercer grupo de compañías que aplico NIIF PYMES a partir del 1 de enero del 2012 siendo su año de transición el 2011, **DISTRIBUIDORA DISPROIMP CIA. LTDA.** por tanto elaboro y Presento sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PYMES" a partir del Ejercicio económico del año 2012 La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES es el 31 de diciembre del 2012. Por tanto la empresa presento información comparativa de tales Estados Financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de Enero de 2011 (o de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de Diciembre de 2010).

LA DISTRIBUIDORA DISPROIMP CIA. LTDA presento estados financieros anuales, según NEC anteriores a 31 de Diciembre del 2011 el año 2011 se cerró con NEC "NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD" y 31 de Diciembre del 2011

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) fueron reemplazadas gradualmente por las NIIF sean estas PYMES o FULL, según lo determino la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N°.06.Q.ICI-004 emitida el 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial n°.348 de septiembre del 2006, organismo, la preparación y Presentación de sus estados financieros, a partir del 1 enero del 2009,2010,2011,2012, según fue el caso.

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Clasificación

CUENTAS POR COBRAR: son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras

Indicadores

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa de revisar las partidas conciliatorias. Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia has el día 15 de cada mes, a fin Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porque del sobregiro.

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se acredita por retiros, notas de debito, giros de cheques o transferencias bancarias.

POLÍTICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable. El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta U\$A 4999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice. Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en la cuenta bancaria que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

POLÍTICA CONTABLE: CAJA GENERAL

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a las todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

DISPROMP





existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTL, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntarán los documentos que soporten dicho valor.

POLÍTICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomara como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 2000,00 Americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar. Las disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

POLÍTICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del periodo o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

Revelación

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

Reconocimiento y medición

POLÍTICA CONTABLE: Pérdidas por deterioro (SECCION 27 NIIF PYMES)

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arroja en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (usador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelaciones



Revelación
Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más

Reconocimiento
Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo

POLITICA CONTABLE Ingresos y Gastos Financieros

Revelación
Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo un ingreso por servicios determinado por el número de cajas en la terminación de operaciones; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

Reconocimiento
La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos agrícolas, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.
Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.
La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

(PYMES)

POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF)

disposiciones laborales.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las

DISPROIMP



LA DISTRIBUIDORA DISPROIMP CIA. LTDA. Presento sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

POLÍTICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Revelación

POLÍTICA CONTABLE: Contingencias (SECCION 21 NIIF PYMES)

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado. Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

Revelación

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Reconocimiento

Diferido

POLÍTICA CONTABLE: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores

significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto.



Total

Clientes

50.595,62

50.595,62

201234.364,92

34.364,92

2011

siguiente manera:

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 está formado de la

4. Cuentas por Cobrar**Total**

Caja-Bancos.

00

0

20127.863,60

7.863,60

2011

manera:

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 está formado de la siguiente

3. Caja, Bancos**Resumen Movimiento de Cuentas DISPROIM CIA, LTDA. 2012.**

La empresa uso las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.

LA DISTRIBUIDORA DISPROIM CIA, LTDA. explico como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF PYMES, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

La empresa preparo un balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES en la fecha de transición a las NIIF PYMES. Este el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

DISPROIM CIA, LTDA.
LA DISTRIBUIDORA DISPROIM CIA, LTDA.



CC: 1712231867

Brinkmann Paz Alfredo Jose

Resultados Ejercicios anteriores

(-) Pérdida Acumulada ejercicios anteriores

Capital social

Reservas

400.00	400.00
1283.38	1283.38
11.016.42	0.00
32.502.68	32.502.68

20112012

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el Patrimonio se formaba de la siguientes manera:

7. Patrimonio

Total	2012	2011
Luis Flores	1.480,16	143,00
Tina & Papel	246,40	390,28
Representaciones	76,79	
E&G.		
Manha		
Pineda	636,55	
Otros menores	4387,17	1.828,18
	<u>6.827,07</u>	<u>2.361,46</u>

6. Cuentas por Pagar, Clientes

El saldo de las cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se forman de la siguiente manera

Total	2012	2011
Varios.	\$ 12.759,04	\$ 1.645,00
	<u>\$ 12.759,04</u>	<u>\$ 1.645,00</u>

5. Otras cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 los siguientes saldos:

DISPROIMP

SOLSA

