

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DISGRANCO CIA LTDA  
AÑO 2012**

**Notas de carácter general**

**Nota 1: Actividad Económica y de Operaciones**

La empresa financiera **DISGRANCO LTDA** es una sociedad limitada constituida el 11 de febrero de 2011, iniciando sus operaciones el 11 de febrero de 2011.

El objeto social de la empresa es la importación, comercialización, distribución de todo tipo de vehículos, automotores, sus partes, piezas repuestos y accesorios.

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa desarrolla sus actividades a través de una sola oficina principal. Su domicilio legal es en las calles Theodoro Salem N57-194 y José Godoy.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre del 2012 es de cinco en administración y cuatro en operaciones.

**Nota 02: Principios y Prácticas Contables**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador aplicables a entidades comerciales, que comprende sustancialmente las normas impartidas y prácticas dictadas y/o permitidas por la Superintendencia de Compañías y en lo que sea aplicable las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas a través de Resoluciones emitidas por el organismo de control pertinente.

**Nota 3: Cambios y Políticas Contables.**

Las políticas contables aplicadas en el ejercicio corriente se han mantenido con respecto a las utilizadas en el ejercicio anterior, señalando la siguiente información.

## **Notas de Carácter Específico**

### **Nota 4: Efectivo y Equivalente del Efectivo**

El efectivo y sus equivalentes está representado por el saldo de caja y Bancos con un saldo deudor de 9280.30 al 31 de Diciembre del 2012

### **Nota 5: Clientes**

El saldo de la cuenta Clientes no relacionados, representa el valor pendiente de cobro de las ventas realizadas por la empresa, cuyo plazo de vencimiento es de 30, 60 y hasta 90 días. Sin embargo, el saldo presenta aproximadamente un 5% de cartera vencida a más de 91 días.

### **Nota 6: Provisión Cuentas Incobrables**

El saldo de la provisión, constituye el 1% del saldo de la cuenta Clientes acumulado que será utilizado para enfrentar cuentas de difícil cobro, siempre y cuando estas deudas cumplan con las características que exige la Ley de Régimen Tributario Interno Vigente, para dar de baja.

### **Nota 7: Inventarios**

El importe registrado en esta cuenta constituye el inventario final de mercancía en almacén al 31 de diciembre del 2012, y se determina de sumando al saldo inicial las importaciones, y disminuyendo las ventas realizadas durante el período. El valor es de 152120.14; además presentamos un saldo de importaciones en tránsito de 159.97.

### **Nota 8: Crédito Tributario de IVA**

Este rubro tiene un valor de 693.45, después de liquidar el saldo el Impuesto al Valor Agregado tanto en compras como en ventas, y representa un valor a favor de la empresa.

### **Nota 9: Crédito Tributario de Retenciones en la Fuente**

Esta cuenta constituye el valor acumulado dentro del período contable de todas las retenciones recibidas de los clientes. Y que se cruzará con el valor del Impuesto a la renta causado del período.

Nota 10: Propiedad Planta y Equipo.

La propiedad planta y Equipo se registra a su costo histórico, señalo además que en este período se adquirió nuevo equipo de computación.

Dentro del rubro Propiedad Planta y equipo tenemos: Terrenos, Equipo de Computación y Muebles y enseres.

La Depreciación Acumulada de equipos de cómputo, muebles y enseres se calculó de acuerdo a la tabla de depreciación autorizada por la Ley de régimen tributario de la siguiente forma:

Equipo de Computación	10%
Muebles y Enseres	10%

Nota 11: Cuentas y documentos por pagar Proveedores

La empresa mantiene cuentas por pagar tanto nacionales como extranjeros. El saldo de proveedores extranjeros es muy bajo ya que la mayor parte de nuestros proveedores nos exigen anticipo antes de enviar la mercancía, y el vencimiento es máximo 30 días.

En cambio los proveedores nacionales nos proporcionan mayor plazo para el pago de las transacciones.

Nota 12: Provisiones

En este rubro, representa las provisiones directamente relacionadas con el gasto del personal de la empresa, es decir, provisión de beneficios sociales, desahucio, y otros, cuyo valor es de \$ 8207.58

Nota 13: Otras Cuentas por Pagar Corrientes

En otras cuentas por pagar se revelan las obligaciones corrientes que la empresa posee que a continuación detallo:

Las obligaciones con la administración tributaria, tanto impuestos del mes de cierre, cuyo valor es de \$1976.11 como el impuesto a la renta causado en el ejercicio 2012, por el valor de \$ 8258.26.

Remuneraciones por el valor de 3558.39; participaciones por pagar con un valor de 5839.86,

Anticipos de Clientes el valor de \$ 1689.50

Nota 14: Cuentas por pagar a Largo Plazo.

Este rubro corresponde a los préstamos recibidos por parte de los señores accionistas, que han sido necesarios para cumplir con obligaciones mantenidas con proveedores tanto nacionales como extranjeros,

Nota 15: Capital.

Este rubro representa el monto del capital de la empresa, y no presenta ningún cambio desde su constitución.

Su valor es de \$ 1500.00

Nota 16: Reserva Legal

La Reserva Legal presentada, constituye el fondo que la Ley de Compañías nos permite, el valor es de \$ 4556.60 la misma que no muestra cambio en su saldo ya que llega al monto máximo permitido legalmente.

Nota 17: Ventas

Se muestra las ventas netas realizadas a terceros, después de disminuir las devoluciones y descuentos otorgados a nuestros clientes cabe señalar que todos los clientes son no relacionados con la empresa.

Nota 18: Costo de Ventas.

Este rubro revela el costo de ventas del producto determinado, considerando en su valor FOB todos los costos incurridos en el proceso de importación de la mercancía.

Nota 19: Gasto de Administración.

Este rubro contiene todos los desembolsos realizados durante el periodo que se reporta y lo hemos clasificado de acuerdo a su naturaleza, y corresponde a la parte administrativa del negocio; estos son: Sueldos y Salarios, Aportes al Seguro Social, beneficios sociales a empleados, honorarios profesionales, gasto de planes de beneficios a empleados, mantenimiento y reparaciones, arrendamiento, combustibles, seguros, gastos de gestión, gastos de viaje, servicios básicos, impuestos y contribuciones, depreciaciones y otros gastos.

Nota 20: Gasto de Ventas

Este rubro contiene todos los desembolsos realizados durante el periodo que se reporta y lo hemos clasificado de acuerdo a su naturaleza, y corresponde a la parte comercial; estos son: Sueldos a vendedores, comisiones a vendedores, mantenimiento, fletes y transporte, gastos de viaje, reparación de inventario, y otros gastos.

Nota 21: Otros Ingresos.

Este rubro es de menor relevancia su valor asciende a 517.27, y esta dado por operaciones no provenientes de las actividades del giro del negocio, es decir, son ingresos recibidos de clientes por reembolso de fletes precancelados durante el periodo.

Elaborado por:



Susana Garzón

Contadora General