

DISOFER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 09 de Junio de 2009.

Su objeto social es la COMERCIALIZACION DE MATERIAL DE CONSTRUCCION, COMPRA, VENTA Y DISTRIBUCION DE ACABADOS DE CONSTRUCCION, REPRESENTACIONES Y FRANQUICIAS DE INSUMOS PARA LA CONSTRUCCION, MAQUINARIA Y EQUIPOS RELACIONADOS.

Los estados financieros han sido preparados en USD. (dólares) como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF's para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios.- Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan

para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Inventarios de Alquiler.- Se ha establecido la cuenta inventarios de Alquiler para clasificar a todos aquellos Suministros, Herramientas y sobre todo Accesorios, adquiridos que no constituyen Activos Fijos de la Empresa, sino mas bien que se usan como parte de los eventos, que son giro del negocio o como alquiler para eventos que no son realizados por la empresa. Los inventarios se expresan al importe del costo incluido cualquier inversión adicional en el mencionado bien. El costo se encuentra registrado a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, o deterioro la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización, alquiler o venta.

e) Activos fijos.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. 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.

f) Activos Intangibles.- El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo que fluirán hacia la entidad; el costo o valor se pueden medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente. Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos. Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

g) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

h) 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 período más cercano en el que se conocen.

i) Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

j) **Deterioro del valor de los activos.- Inventarios.-** La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

k) **Beneficios a empleados.-** Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía. El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Por política interna se ha decidido aplicar la misma a partir del año 2013.

l) **Participación de los trabajadores en las utilidades.-**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

m) **Prestamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

n) **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

o) **Impuesto a las Ganancias.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases

fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3.- ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Composición:

3.1.1. VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Durante el año 2013, se registraron ventas, por el valor de USD. 2'285.911,35 y el costo de ventas asciende a USD. 1'976.328,91 que corresponde al 86% del total de ventas.

3.1.2. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de Diciembre de 2013, los Gastos Operacionales, ascienden a USD. 299.732,78

3.1.3. GASTOS NO DEDUCIBLES

Los Gastos No Deducibles, totalizan USD. 6.373,49; al 31 de Diciembre de 2013.

RESULTADO NETO

La empresa reporta una utilidad contable para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2013, de USD. 9.849,66 y una perdida tributaria de USD. (10.089,36).

NOTA 4.- BALANCE GENERAL

4.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2013, se encuentran correctamente conciliadas.

4.1.2. CUENTAS POR COBRAR

La cartera total al 31 de diciembre de 2013, asciende a USD. 34.482,99; equivalente al 12% del total del Activo Corriente, por lo que se evidencia que existe un margen prudente de recuperación de cartera por parte de la Compañía.

4.1.3. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN

Durante el año 2013, no se realizó provisión por deterioro del valor del activo. La composición del inventario al 31 de Diciembre del 2013 es :

- Mercaderías en Stock USD. 115.708,62
- Mercaderías en Transito USD. 31.828,32

4.1.4. ACTIVOS FIJOS E INTANGIBLES

Los Activos Fijos en el año 2013 se componen de la siguiente manera:

1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	250737.24
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	215737.24
1.2.01.01	TERRENOS	53300.1
1.2.01.01.001	TERRENOS	53300.1
1.2.01.01.001.0001	Terreno 1	53300.1
1.2.01.02	EDIFICIOS	105953.91
1.2.01.02.001	EDIFICIOS	105953.91
1.2.01.02.001.0001	Edificios	105953.91
1.2.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	164268.62
1.2.01.06.001	MAQUINARIA Y EQUIPO	164268.62
1.2.01.06.001.0002	Vehículo	164268.62
1.2.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-107785.39
1.2.01.12.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-107785.39
1.2.01.12.001.0001	Depreciación Edificios	-8364.84
1.2.01.12.001.0004	Depreciación Vehículo	-99420.55
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	35000
1.2.04.02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	35000
1.2.04.02.001	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	35000
1.2.04.02.001.0001	FRANQUICIA DISEÑA	35000

Los mismos también fueron revalorizados en lo que compete y asignados a su cuenta correcta como adopción de nuevas políticas y estimación de errores pasados en el año 2012.

4.1.5. PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre de 2013, se registró un saldo de USD. 59.152,91; representando un 14% del total del pasivo corriente.

IESS E IMPUESTOS POR PAGAR

La empresa registró un total de USD. 1.318,39 por concepto de IESS por pagar; en tanto que se generó un valor de USD. 39.007,67, por Impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas, desglosado de la siguiente manera: Retenciones en la fuente: USD. 710.44; IVA en Ventas y Retenciones IVA: USD. 102.54; e Impuesto a la Renta: USD. 18.461.57 como pago impuesto mínimo por cálculo de anticipo año 2013.

4.1.6. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PROVISIONES

Las obligaciones de la empresa con los empleados registran al 31 de Diciembre de 2013 un valor de USD. 6.968,05; incluyéndose en este rubro los beneficios sociales de décimo tercero, décimo cuarto sueldo y participación trabajadores del año 2013.

Se realizaron provisiones por desahucio y jubilación patronal año 2013 por un valor de USD. 8683,88.

4.1.7. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre de 2013, se registra un valor de USD. 232.759,79 que incluye un préstamo inicial de USD. 180.000 del accionista principal para capitalizar la compañía y que en el año 2013, según acta de junta general universal de socios se decidió empezar a realizar los pagos desde febrero 2014, y no considerarlo como un aporte de capital, con un interés del 2% anual. Adicional constan los dividendos por pagar que fueron cancelados una parte en el año 2013, quedando un saldo de USD. 14.953,10 por pagar correspondiente a Utilidades de años anteriores no repartidas en la cuenta dividendos por pagar.

NOTA 5. — INFORMACION RELEVANTE DEL PERIODO

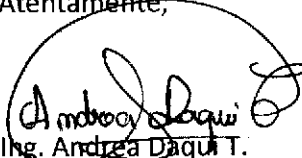
OBSERVACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y A LA OPERACIÓN DE LA EMPRESA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El aporte de capital para futuras capitalizaciones según decisión de la Junta de Socios se ha convertido en un pasivo por cancelar al prestamista con su debido interés y la tabla de amortización respectiva para el pago a 10 años plazo, razón por la cual el patrimonio se ha modificado contablemente.

NOTA 6.- CAPITAL SOCIAL.- El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 comprende 5000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 7.- EVENTOS SUBSECUENTES.- Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (01 de Abril del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Ing. Andrea Daqui T.

RUC: 1711573715001

CONTADORA GENERAL

DISOFER CIA. LTDA