

## **DISTRIBUIDORA DEL ARTESANO DISARTISAN S.A.**

### **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2015**

**(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)**

---

#### **NOTA 1. OPERACIONES**

La compañía fue constituida el 18 de agosto del 2014 y aprobada por la Superintendencia de Compañías según expediente No. 180297 e inscrita en el registro mercantil. Su objeto social es la comercialización de los derivados de la madera, así como de los productos sintéticos similares a la madera como tableros, corcho, sólida y compuesta.

La Compañía comercializa los productos a través de sus almacenes bajos los nombres comerciales de "Don Tablero". Al cierre del 31 de diciembre del 2015, la Compañía opera con 3 almacenes ubicados en la ciudad de Quito.

El domicilio legal de Disartisan S.A. es en la Av. Occidental N62-96 y José Figuroa de la ciudad de Quito.

#### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

##### **2.3 Registros contables y unidad monetaria**

Las partidas y los registros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## **2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo**

Efectivo y equivalente incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones, regulados y que no está restringido su uso, se registran partidas como: cajas, depósito, bancos.

## **2.5 Activos Financieros**

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, que son activos financieros con registros a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activo no corriente.

## **2.6 Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal. Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios.

## **2.7 Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta 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 son gravables o deducibles.

La norma tributaria vigente establece una tasa de impuesto del 22%, como tarifa general sobre su base imponible. De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacione directamente con la actividad económica.

## **2.8 Participación a Trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.9 Beneficios Sociales de corto plazo**

Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, Décimo tercer y Décimo Cuarto Sueldos.

## **2.10 Beneficios Sociales de largo plazo (Jubilación Patronal)**

La Compañía determina la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente, se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados).

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

### **2.11 Reserva Legal**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal, que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsiste incertidumbre sobre reversos significativos. Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos, neto de impuestos a las ventas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente. Las ventas de la Compañía, corresponden a la comercialización de derivados de la madera y sus complementarios, y dichos productos son llevados hasta el consumidor final a través de los locales comerciales; los ingresos de estas líneas de negocio se reconocen cuando la Compañía ha entregado los productos y se ha recibido el efectivo del cliente.

Los costos son aquellos relacionados con la generación de los ingresos, representados básicamente por el costo de los artículos adquiridos y vendidos. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registren en el período más cercano en el que se conocen.

## **NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **NOTA 4. INVENTARIOS**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado menos los gastos de comercialización y distribución. El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra,

deducidos los descuentos en compras. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado.

#### **NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Maquinaria y Equipo	10
Estanterías de Exhibición	10
Equipos de Computación	3
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10
Equipo de Oficina	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

#### **NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde:

- Proveedores Locales	225.332
- Otras Cuentas por pagar Relacionados	483.415

Las cuentas relacionadas no generan intereses.

#### **NOTA 7. CAPITAL SOCIAL**

Está constituido por 2000 participaciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**NOTA 8. PERDIDA DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2015, la pérdida del ejercicio es de US\$ 234.052

**NOTA 9. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación.

