

**DISBANCOR CIA. LTDA.****Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

DISBANCOR CIA. LTDA. Es una sociedad que se constituyó el 28 de Agosto de 1998, el domicilio de su sede social está ubicado en la ciudad de Santa Rosa en la calle Colon e/. Carrión Pinzano y Julio Betancourt, la actividad operativa e instalaciones (piscinas) se encuentra ubicado en: la provincia de El Oro, cantón Santa Rosa, Parroquia Jambelí, Isla Payana, su actividad principal es la cría, cultivo y comercialización de camarón.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares Americanos, que es la moneda vigente en nuestro país Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

**Ingreso de Actividades Ordinarias**

	2014 US\$	2013 US\$
Venta de Camarón	619.902,61	324.638,58
<b>Ingreso de Actividades No Operacionales</b>		
Rendimientos Financieros	1,17	59,81
<b>Total Ingresos</b>	<b>619.903,78</b>	<b>324.698,39</b>

**Ganancia Antes de Impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014 US\$	2013 US\$
Costo de Inventario	448.406,50	167.839,86
Mano de Obra Directa	13.049,64	8.979,20
Otros Costos Indirectos	104.089,70	79.965,65
Gastos de Administración y Ventas	52.642,92	44.398,57
Gastos Financieros	632,82	719,01
Utilidad Antes de Impuestos	<u>1.082,20</u>	<u>22.796,10</u>

**Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar**

	2014 US\$	2013 US\$
Cuentas Por Cobrar Empleados	700,00	400,95
Otras Cuentas Por Cobrar	<u>87.152,44</u>	<u>3.247,56</u>
	<u>87.852,44</u>	<u>3.648,51</u>

**Inventarios**

	2014 US\$	2013 US\$
Materias Primas (Balanceado)	46.000,00	105.058,64
Productos en Proceso	22.000,00	-
	<u>68.000,00</u>	<u>105.058,64</u>

**Propiedad Planta y Equipo**

	2014 US\$	2013 US\$
Muebles y Enseres	8.750,00	8.750,00
Maquinaria y Equipo	15.126,45	-
Equipos de Computación	760,89	760,89
	<u>24.637,34</u>	<u>9.510,89</u>
Depreciación Acumulada	<u>(4.253,30)</u>	<u>(3.378,30)</u>
	<u>20.384,04</u>	<u>6.132,59</u>

**Cuentas y Documentos Por Pagar**

	2014 US\$	2013 US\$
Cuentas Por Pagar a Proveedores	9.620,40	83.723,41
Obligaciones Bancarias	-	6.850,65
Obligaciones Tributarias	1.478,18	4.633,93
Prestamos de Accionistas	197.146,88	94.529,33
Otras Cuentas Por Pagar	3.505,78	7.313,53
	<u>211.751,24</u>	<u>197.050,85</u>

### **Políticas Contables**

El Ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entrega los bienes.

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.


### **Propiedades, planta y equipo**

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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Inmuebles (excepto) terrenos, naves, aeronaves, barcas y similares	5%	anual
Instalaciones, Maquinarias, equipos y muebles	10%	"
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20%	"
Equipo de Cómputo y software	33%	"

  
Ing. Oswaldo Coronel Miñan  
GERENTE GENERAL

  
Lcdo. Oscar Romero Feijóo  
CONTADOR GENERAL  
Reg. CCO. 22320