COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados de situación financiera adjunto de **COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) autorizadas por Superintendencia de Compañías.

CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
RNAE – SC-No. 457

Guayaquil, julio 31 del 2013

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

	NOTAS	2012	2011	2010
			NIIF REESTRUCTURADOS	
			(US dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Bancos	4	274.062	221.013	143.200
Cuentas y documentos por cobrar	5	2.331.673	1.733.869	1.435.961
Inventarios	6	2.219.338	2.419.139	1.663.979
Impuestos	7	278.624	316.262	361.652
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		5.103.697	4.690.283	3.604.792
MOBILIARIOS Y EQUIPOS, NETO	8	248.231	352.878	301.789
TOTAL ACTIVOS		**5.351.928**	**5.043.161**	**3.906.581**
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
PASIVOS CORRIENTES:				
Obligaciones con instituciones financieras	9	684.470	542.618	337.758
Proveedores y documentos por pagar	10	3.310.130	3.219.461	2.331.143
Impuestos	7	377.406	368.357	258.889
Beneficios a empleados corriente	11	271.097	240.942	195.046
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4.643.103	4.371.378	3.122.836
Beneficios a empleados no corriente	12	182.631	182.792	0
Obligaciones bancarias, largo plazo	9	267.837	0	337.357
Cuentas por pagar accionistas	13	138.817	282.660	212.146
TOTAL PASIVOS		5.232.388	4.836.830	3.672.339
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
Capital social	14	176.000	176.000	176.000
Reserva legal y facultativa		6	6	6
Reserva de Capital	15	9.323	9.323	9.323
Resultados acumulados NIIF por primera vez	3	(29.582)	(29.582)	(29.582)
Resultados Acumulados		29.776	72.215	(5.281)
(Pérdida) neta del Ejercicio		(65.983)	(21.631)	83.776
TOTAL PATRIMONIO		119.540	206.331	234.242
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		**5.351.928**	**5.043.161**	**3.906.581**

Ing. Segundo Carchi Salazar
Gerente General

Ing. Viviana Niebla Alvarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

	NOTAS	2012	2011
INGRESOS		(US dólares)	
Ventas netas	**16**	19.123.628	19.684.126
Costo de ventas	**17**	(17.140.397)	(17.616.733)
Utilidad Bruta		1.983.231	2.067.393
GASTOS OPERATIVOS			
Gastos de administración	**18**	(660.715)	(746.087)
Gastos de ventas	**19**	(1.050.430)	(1.048.818)
Gastos de mantenimiento		(116.263)	(137.832)
Total Gastos Operativos		(1.827.408)	(1.932.737)
Utilidad operativa		155.823	134.656
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS			
Gastos financieros		(80.217)	(70.080)
Otros ingresos		104	37.788
Otros gastos		0	(830)
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES		75.710	101.534
(-) Participación a empleados	**7**	(11.356)	(15.230)
(-) Impuesto a la renta	**7**	(130.337)	(107.935)
(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		**(65.983)**	**(21.631)**

Ing. Segundo Carchi Salazar
Gerente General

Ing. Viviana Niebla Alvarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, 2011 Y 2010

		Reservas			Resultados	Resultados		
	Capital Social	Legal	Facultativa	De Capital	Acumulados NIIF por Primera vez	Del ejercicio Anterior	Del ejercicio actual	Total
					(US dólares)			
Saldos NEC diciembre 31, 2009	176.000	3	3	9.323	0	(67.042)	61.761	180.048
Transferencia de utilidad neta						61.761	(61.761)	0
Utilidad neta del año					0		83.776	83.776
Saldos NEC a diciembre 31, 2010	176.000	3	3	9.323	0	(5.281)	83.776	263.824
Ajuste NIIF por provisión de deterioro de cuentas por cobrar clientes de saldos al 31 de diciembre del 2010, ajuste NIIF al inicio del periodo de transición al 1de Enero del 2011					(29.582)			(29.582)
Saldos NIIF al 1 de Enero del 2011	176.000	3	3	9.323	(29.582)	(5.281)	83.776	234.242
Alcance a provisión de impuesto a la renta año 2010							(83.390)	(83.390)
Transferencia de utilidad neta						386	(386)	0
Absorción de pérdidas acumuladas de años anteriores por compensación de créditos a favor de accionistas						77.110	0	77.110
Pérdida neta del año							(21.631)	(21.631)
Saldos NIIF a diciembre 31, 2011	176.000	3	3	9.323	(29.582)	72.215	(21.631)	206.331
Transferencia de la pérdida neta						(21.631)	21.631	0
Distribución de dividendos a accionistas de utilidades años 2009 y 2008						(14.149)		(14.149)
Ajuste por baja de anticipo de impuesto a la renta de años anteriores sin derecho a compensar						(6.659)		(6.659)
Pérdida neta del año							(65.983)	(65.983)
Saldos NIIF a diciembre 31, 2012	176.000	3	3	9.323	(29.582)	29.776	(65.983)	119.540

Ing. Segundo Carchi Salazar
Gerente General

Ing. Viviana Niebla Alvarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

	NOTAS	2012	2011
		(US dólares)	
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Efectivo recibido de clientes		18.525.823	19.374.110
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(18.639.210)	(19.114.007)
Efectivo pagado por gastos financieros		(80.217)	(70.080)
Efectivo recibido por venta de activos fijos		104	34.008
Efectivo provisto por actividades de operación		**(193.500)**	**224.031**
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición de activos fijos	**8**	(10.044)	(178.168)
Importes recibidos por venta de activos fijos	**8**	4.896	16.822
Efectivo utilizado por actividades de inversión		(5.148)	(161.346)
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Obligaciones bancarias recibidas y (pagadas) netas		409.689	(132.496)
Préstamos de accionistas recibidos	**13**	114.400	298.500
Préstamos de accionista pagados	**13**	(258.243)	(150.876)
Dividendos pagados		(14.149)	0
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento		**251.697**	**15.128**
Aumento neto en caja y bancos		53.049	77.813
Efectivo al inicio del año	**4**	221.013	143.200
Efectivo al final del año	**4**	274.062	221.013

Ing. Segundo Carchi Salazar
Gerente General

Ing. Viviana Niebla Alvarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO INDIRECTO
CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

	NOTAS	2012	2011
		(US dólares)	
(PÉRDIDA) NETA		(65.983)	(21.631)
AJUSTES PARA CONCILIAR LA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Participación a empleados	**7**	11.356	15.230
Depreciación	**8**	109.794	110.257
Provisión de cuentas incobrables	**5**	0	15.888
Provisiones de beneficios sociales	**11**	177.835	165.527
Provisión por Jubilación Patronal	**12**	0	152.242
Provisión por Desahucio	**12**	0	30.550
Subtotal		233.002	468.063
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:			
(Aumento) en cuentas y documentos por cobrar		(597.804)	(313.796)
Disminución (aumento) en inventarios		199.801	(755.160)
Disminución en impuestos – activo		161.316	153.323
(Disminución) en impuestos - pasivo		(121.289)	(81.856)
(Disminución) de Beneficios a empleados corrientes		(159.035)	(134.861)
(Disminución) de Beneficios a empleados no corrientes		(161)	0
Aumento en proveedores y documentos por pagar		90.670	888.318
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(193.500)	224.031

Ing. Segundo Carchi Salazar
Gerente General

Ing. Viviana Niebla Alvarez
Contadora

Ver notas a los estados financieros

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.- (La Compañía) fue constituida en diciembre 24 de 1982 en la ciudad de Machala - Ecuador , teniendo por objeto principal la distribución y ventas de productos principalmente de primera necesidad, las bodegas y administración principal operan en la ciudad de Machala con una sucursal en la ciudad de Loja. La comercialización de los productos de efectúa en las provincias de El Oro, Loja, parcialmente en el Guayas (Ponce Enríquez) y el Oriente.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011, que se presentan han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición, aunque modificado por la revaluación de propiedades, planta y equipo a valor razonable, por aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Estimaciones y juicios contables:

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

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que COMERCIALIZADORA DARPA S.A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Período contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012 y 2011.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2012 y 2011
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2012 y 2011
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2012 y 2011

Los estados financieros del año 2011 fueron convertidos de NEC a NIIF.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor. Un activo financiero se considera deteriorado en su valor, solamente si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero, que se puede estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entre en quiebra u otra forma de renegociación financiera, y cuando datos observables indican que exista una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados. como cambios adversos en el estado de los pagos o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Equipos y Muebles de Oficina

Los Equipos y Muebles de Oficina se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a influir en la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y mantenimientos se cargan en el año en que se incurren.

Cuando el valor de un activo es superior al importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas (%)
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	20
Equipos de computación	33.33

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Terrenos, Edificios, Maquinarias y Equipos y Vehículos incluyen un ajuste por revaluación como costo atribuido en el año de transición, tal como lo permite la Sección #35 párrafo #10 literal d.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el VNR. Si una partida del inventario se ha deteriorado se reduce su importe en libros al VNR y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida ajustada por deterioro del valor, se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pía sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro del valor se reconoce en resultados.

Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.

- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2012 el 23%, (22% año 2011), la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2012 y 2011 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

La Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las Compañías y entidades sujetas a su control.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 1 de enero del 2009.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE NFORMACION FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece en su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de sus controladas, el cual consta de 3 grupos

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre del 2010, publicada en el registro oficial No. 335 del 7 de diciembre del 2010, considerando que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES, acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE NFORMACION FINANCIERA (continuación)

La Superintendencia de Compañías mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 del 27 de enero del 2011, en su artículo primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y
c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Y en su artículo quinto sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, por el siguiente:

..... Aplicarán la NIIF para PYMES, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la NIIF para las PYMES, a partir del año 2011.

Con estos antecedentes la Compañía COMERCIALIZADORA DARPA S.A. presenta sus primeros estados financieros con arreglo a la NIIF para las PYMES con fecha 31 de diciembre del 2012, siendo el año de transición el 2011.

Revaluación como costo atribuido

Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES, puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión o activo intangible, en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido a la fecha de revaluación.
a) Conciliación del Patrimonio Neto desde NEC a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2011 y 1 de enero del 2011.

Conceptos	31.12.2011	01.01.2011
	(US dólares)	
Patrimonio bajo PCGA anteriores NEC	235.914	263.824
Ajustes y/o reclasificaciones bajo NIIF a PCGA anteriores a Enero 1 del 2011 inicio del periodo de transición:		
Provisión por deterioro por incobrabilidad de cuentas por cobrar según análisis de cartera al 31 de diciembre del 2010	(29.582)	(29.582)
Total patrimonio neto atribuible a los accionistas según NIIF	206.332	234.242

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

3 PRIMERA ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE NFORMACION FINANCIERA (continuación)

En la preparación y presentación del estado de flujos de efectivo no se han generado diferencias entre NEC y NIIF para las PYMES.

Explicación resumida de los ajustes y reclasificaciones de conversión a NIIF:

a) Con efectos patrimoniales:

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar al 01 de enero del 2011.- La compañía efectúo provisión por incobrabilidad por US $ 29.582 según análisis de cartera al 1 de enero del 2011 .

4. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Caja	44.605	197.770
Bancos	229.457	23.243
Total	274.062	221.013

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están constituidas como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Clientes	1.661.295	1.298.210
Documentos por cobrar	567.881	388.439
Compañías relacionada: Impreplas	36.363	13.491
Anticipos a proveedores	21.850	12.827
Empleados	91.204	74.109
Otras cuentas por cobrar	17.423	11.136
Total	2.396.016	1.798.212
(-) Provisión cuentas incobrables	(64.343)	(64.343)
Gran total	2.331.673	1.733.869

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2012 y 2011 representan facturas por ventas a crédito con plazo de hasta 30 días y no generan intereses.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR : Continuación

Documentos por cobrar.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 corresponden a cheques post-fechados girados por clientes a favor de la compañía por ventas a crédito, los cuales fueron efectivizados en el 2013.

Compañía relacionada: Impreplas.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 constituyen, principalmente valores entregados en efectivo los cuales no tienen fecha de vencimiento y no generan algún tipo de interés.

Anticipo a proveedores.- Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 constituyen principalmente anticipos a proveedores de bienes y servicios que serán liquidados en el siguiente año.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año fue como sigue:

	2012	2011	Enero 1 del 2011
		(US dólares)	
Saldo inicial	64.343	48.455	18.873
Provisión NIIF por deterioro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2010		0	29.582
Provisiones	0	15.888	0
Saldo final	**64.343**	**64.343**	**48.455**

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 , constituyen principalmente productos de primera necesidad adquiridos en los últimos meses del año, valorados al costo de adquisición sin que esté exceda el valor de mercado .

5. IMPUESTOS

7.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

IMPUESTOS CORRIENTES
Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

7.1 IMPUESTOS

	2012	2011
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario Impuesto al valor agregado	39.294	64.484
Retenciones en la fuente	181.263	169.082
Anticipos de impuesto a la renta	56.325	51.397
Crédito tributario Iva	1.742	31.299
Total	278.624	316.262
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta causado	130.337	107.935
Impuesto al valor agregado y Retenciones de IVA	236.154	250.260
Retenciones al fisco	10.915	10.162
Total	377.406	368.357

7.2 Impuesto a la renta reconocido en pasivo : La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		2012	2011
		(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	**(A)**	75.710	101.534
(-) 15% participación a trabajadores	**(B)**	(11.356)	(15.230)
(+) Gastos no deducibles		34.697	159.843
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		(24.962)	(24.654)
Utilidad Gravable:		**74.089**	**221.493**
Impuesto a la renta causado 23% (2012) 24%(2011)		**17.040**	**53.158**
Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2011 y 2010 (declaración de impuesto a la renta año 2011 y 2010)		130.337	107.935
Impuesto a la renta mínimo	**(C)**	**(130.337)**	**(107.935)**
(Pérdida) Utilidad neta (A-B-C)		**(65.983)**	**(21.631)**

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011).

7 IMPUESTOS

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2012, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US$130.337; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US$17.040. Consecuentemente, la Compañía registró en provisión US$130.337, que representa el **impuesto a la renta mínimo**.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe, y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2010 al 2012.

7.3 Aspectos Tributarios:

Código Orgánico de la Producción – Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado – Con fecha noviembre 24 del 2011, se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, la tarifa del ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

8. MOBILIARIOS Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2011, el movimiento de los activos fijos fue como sigue:

	Saldos Dic 31, 2010	Adiciones	Bajas y/o Ventas	Saldos Dic 31, 2011
		.....(US dólares).....		
Equipos de oficina	17.355	0	0	17.355
Muebles y enseres	8.935	0	0	8.935
Equipos de computación	41.484	0	0	41.484
Vehículos	526.833	178.167	(165.696)	539.304
Subtotal	594.607	178.167	(165.696)	607.078
(-) Depreciación acumulada	(292.818)	(110.257)	148.875	(254.200)

Total	301.789	67.910	(16.821)	352.878

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

8. MOBILIARIOS Y EQUIPOS, NETO: Continuación

Durante el periodo 2012 el movimiento fue como sigue:

	Saldos Dic 31, 2011	Adiciones	Ventas	Saldos Dic 31, 2012
		.....(US dólares).		
Equipos de oficina	17.355	0	0	17.355
Muebles y enseres	8.935	0	0	8.935
Maquinarias	0	10.044	0	10.044
Equipos de computación	41.484	0	0	41.484
Vehículos	539.304	0	(20.982)	518.322
Subtotal	607.078	10.044	(20.982)	596.140
(-) Depreciación acumulada	(254.200)	(109.795)	16.086	(347.909)
Total	352.878	(99.751)	(4.896)	248.231

9 . OBLIGACIÓNES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 están convenidos con las siguientes instituciones bancarias:

	2012	2011
Banco de Machala	(US dólares)	
Préstamo productivo empresarial tasa fija No. 1001344300 originado en noviembre 30 del 2010 con vencimiento el 19 de noviembre del 2012 e interés anual del 9,76% pagadero en dividendos mensuales	0	337.759
Préstamo productivo empresarial tasa fija No. 1101187700 originado en junio 30 del 2011 con vencimiento el 24 de junio del 2012 e interés anual del 9,76% pagadero en dividendos mensuales	0	204.859
Préstamo productivo empresarial tasa fija No. 1201195000 originado en junio 20 del 2012 con vencimiento el 15 de junio del 2013 e interés anual del 9,76% pagadero en dividendos semestrales	526.038	0
Sub-total Banco de Machala	**526.038**	**542.618**
Banco de Loja		
Préstamo prendario No. 1010111366 originado en mayo 4 del 2012 con vencimiento en abril 19 del 2015 e interés anual del 8,95% pagadero en dividendos mensuales	426.269	0
Sub-total Banco de Loja	**426.269**	**0**
Sub-total :	952.307	542.618
Vencimiento corriente	(684.470)	(542.618)
Total a largo plazo	267.837	0

Al 31 de diciembre del 2012 los préstamos del banco de Machala están garantizados con hipoteca de edificio de 5 plantas valorado en US $ 1.823.252.

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

10. PROVEEDORES Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están compuestos como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Proveedores de bienes y servicios	2.392.511	2.899.397
Documentos por pagar	746.828	198.232
Compañía relacionada: Impreplas S.A.	0	20.359
Aportes y préstamos al IESS	14.566	14.861
Contribución a supercias	2.378	0
Impuestos municipales por pagar	0	537
Otras cuentas por pagar menores de bienes y servicios	153.847	86.075
Total	3.310.130	3.219.461

Proveedores de bienes y servicios.- Al 31 de diciembre del 2012 representan principalmente facturas por compras de productos para la venta con plazos de hasta 60 días. Los principales proveedores corresponden a: Kimberly-Clark (US $ 846.285) Nestle Ecuador (US $ 187.491) Negocios Industriales Nirsa S.A. (US $ 521.514), Colgate del Ecuador (US $ 190.820), Fabrica de Aluminio Umco (US $ 77.069), Universal Sweet Industries S.A. (US$ 91.584), Epacem S.A. (US$ 89.541), Pica C.A. (US $ 114.861), Dispacif (US $ 99.995) y Cristaleria Ramiter (US $ 55.773) .

Documentos por pagar.- Al 31 de diciembre del 2012 representan cheques post-fechados, girados por la compañía a favor de proveedores con plazos de hasta enero del 2013. Los cuales son : Colgate (US$ 121.594), Kimberly-Clark (US $ 128.856), Negocios Industriales Nirsa S.A. (US $ 441.926), adicionalmente dicha cuenta incluye documentos por pagar – varios por US $ 54.451

Otras proveedores menores de bienes y servicios.- Constituye principalmente proveedores menores de bienes y servicios.

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, están constituidos como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Participación a empleados y trabajadores	11.356	15.230
Beneficios sociales	259.741	225.712
Total	271.097	240.942

El movimiento de los beneficios sociales en el año 2012 y 2011 fue como sigue:

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES : Continuación

	2012	2011
	(US dólares)	
Saldos iniciales	225.712	176.567
Provisiones	177.835	165.527
Pagos	(143.806)	(116.382)
Saldos finales	259.741	225.712

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal; por desahucio y separación voluntaria del ejercicio 2011, fueron registradas en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado. El movimiento de la jubilación patronal y desahucio durante el año 2012, fue como sigue:

	Jubilación patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldos iniciales	152.242	30.550	182.792
Pagos	0	(161)	(161)
Saldos finales	152.242	30.389	182.631

13.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, representan valores recibidos desde el año 1999 para financiar las operaciones de la compañía, los cuales no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses, la compañía en diciembre del 2011 según resolución de Junta General Extraordinaria de Accionistas se efectúo absorción de pérdidas acumuladas de años anteriores mediante compensación de créditos a favor de accionistas por US $ 77.110 con el objeto de mejorar la posición financiera patrimonial de la Compañía al 31 de diciembre del 2011.

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el capital social de la Compañía esta constituido por 176.000 acciones ordinarias de US$ 1,00 cada una, distribuidas así:

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

14. CAPITAL SOCIAL : Continuación

	Número de Acciones	Participación %	(US dólares)
Sra. Gloria Parra Ochoa	55.300	31,43	55.300
Sr. Segundo Carchi Salazar	40.000	22,73	40.000
Srta. Abolena Carchi	20.175	11,46	20.175
Ec. Katiuska Carchi Parra	20.175	11,46	20.175
Sr. Ronald Carchi Parra	20.175	11,46	20.175
Srta. Ronmel Carchi Parra	20.175	11,46	20.175
Total	176.000	100,00	176.000

15. RESERVA DE CAPITAL

De acuerdo a NEC 17, al 31 de diciembre del 2012 y 2011, presenta los saldos de las cuentas "Reexpresión monetaria" y "Reserva por revalorización del patrimonio", generados por el ajuste de los activos no monetarios hasta marzo 31 del 2000, convertidos a US dólares, adicionalmente se incluye traspaso de saldo de reserva de capital a septiembre 30 del 2007 de la compañía absorbida por fusión Distribuidora Exitosa S.A.. A continuación detallamos:

	(US dólares)
Reserva por revalorización del patrimonio	4.758
Reexpresión monetaria	956
Traspaso de saldos por fusión Exitosa S.A.	3.610
Total	9.324

16. VENTAS NETAS

Las ventas durante los años 2012 y 2011, fueron originadas como sigue:

	2012	**2011**
	(US dólares)	
Ventas gravadas con tarifa 12% y 0%	19.548.826	20.189.347
(-) Descuentos en ventas 12% y 0%	(104.793)	(124.046)
(-) Devoluciones en ventas 12% y 0%	(320.405)	(381.175)
Ventas netas	19.123.628	19.684.126

17. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de venta durante los años 2012 y 2011, fue como sigue:

	2012	**2011**
	(US dólares)	
Inventario inicial	2.419.139	1.663.978
(+) Compras netas del año	16.940.596	18.371.894
(=) Disponible para la venta: **PASAN:**	19.359.735	20.035.872

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

17. COSTO DE VENTAS : Continuación

	2012	2011
	(US dólares)	
(=) Disponible para la venta **VIENEN:**	19.359.735	20.035.872
(-) Inventario final	(2.219.338)	(2.419.139)
(=) Costo de ventas de los productos vendidos	17.140.397	17.616.733

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2012 y 2011, fueron causados como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Sueldos, horas extras y beneficios sociales	236.762	190.426
Subsidios y bonificaciones	36.474	5.829
Aporte Patronal, IECE y Secap	22.942	18.304
Alimentación	52.297	51.050
Gastos de agua, luz y teléfono	21.163	19.528
Depreciaciones	5.556	6.624
Hospedaje	10.333	9.095
Jubilación patronal	0	79.719
Desahucio	0	18.068
Cuentas incobrables	0	15.888
Gastos de mantenimiento de activos fijos	7.914	14.995
Intereses, multas impuestos y contribuciones	8.782	10.510
Honorarios profesionales	27.412	7.260
Servicios prestados y artistas residentes	34.485	28.234
Suministros y utiles de oficina	13.641	27.093
Materiales y herramientas	31.354	48.151
Gastos de festividades y feria	2.768	32.352
Gastos varios de bienes	10.151	17.883
Gastos de viáticos	9.275	27.077
Gastos de seguros	76.185	71.061
Varios gastos menores	53.221	46.940
Total	660.715	746.087

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas durante los años 2012 y 2011, fueron causados como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Sueldos, horas extras y beneficios sociales	557.999	528.511
Aporte Patronal, IECE y Secap	61.467	57.773
Alimentación	28.946	22.444
Bonificación especial, subsidios y provisión por tiempo de trabajo	25.953	10.062
Comisiones	84.099	84.724
Jubilación patronal	0	72.523
Bonificación por desahucio	1.238	12.482
Depreciación	104.239	103.634
Mantenimiento de activos fijos	3.562	716
Publicidad, propaganda y promoción	45.447	60.432
Matriculación de vehículos	17.520	3.870
Gastos de viaticos	33.328	28.427
Gastos de viaje y hospedaje	17.909	22.900
Servicios prestados	22.631	10.983
Suministros y útiles de oficina	12.588	0
Varios gastos menores	33.504	29.337
Total	1.050.430	1.048.818

20. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas están constituidas como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar (nota 5)		
Impreplas	36.363	13.491
Cuentas por pagar (nota 10)		
Impreplas	0	20.359
Impreplas		
Compras netas gravadas	344.560	339.173
Ventas netas gravadas con tarifa 12%	277	290
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	235	295

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

21. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 565 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activo, pasivos y contingentes .- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a 31 de diciembre del 2012.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el periodo auditado hemos dado cumplimiento a las principales recomendaciones efectuadas para por auditoría externa para superar las observaciones de control interno detectadas.

Evento posterior.- Entre diciembre 31 del 2012 (fecha de cierre de los estados financieros) y julio 31 del 2013 (fecha de culminación de la auditoria), no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 o que requieran ajustes o revelación.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.