

**DIPRELSA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS TECNICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011.**  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

**1. - OPERACIONES**

La Compañía **DIPRELSA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS TECNICOS S.A.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador el 12 de Septiembre de 1984. Su principal actividad es dedicarse a la Distribución de Materiales y Equipos utilizados en la Industria de la Electrificación y la Instalación de Redes Eléctricas.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

**Preparación de los estados financieros -**

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serían 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este último para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC/JCL/CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo antes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

### **Período de Transición**

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de Diciembre del 2012 para la empresa son sus primeros estados financieros con NIIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2013, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

### **Efectivo y equivalente de efectivo –**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

### **Activos Financieros –**

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 180 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del Interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Préstamos a Empleados por el año transcurrido..

### **Inventarios –**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los Inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

### **Propiedades, planta y equipos.-**

En este rubro se registran los activos Intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable.

**DIPRELSA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS TECNICOS S.A.** reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable,
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

#### **Cuentas y Documentos por Pagar.-**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide la precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes.

#### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **Participación a Trabajadores.-**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **Impuesto a la Renta año 2012.-**

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 23% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

#### **Reserva Legal.-**

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 23% de impuesto a la renta, el equivalente del 10% para la reserva legal, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

## **2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2012, el saldo asciende a \$ 394.926.31 comprendido por:

		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Caja	US \$	8,500.00	3,700.00
Bancos Locales		386,426.31	358,401.11
<b>TOTAL</b>		<b>394,926.31</b>	<b>362,101.11</b>

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

### **2.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, INPROEL, Otras Cuentas por Cobrar, etc.

		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Clientes	US \$	2,145,286.88	1,961,032.76
INPROEL		82,469.03	173,635.80
Otras Cuentas por Cobrar		2,361.69	7,409.64
(-) Provisión de Ctas Incobrables		-90,208.50	-69,201.83
<b>TOTAL</b>		<b>2,139,909.10</b>	<b>2,072,876.37</b>

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2012 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

### **2.3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Impuestos Anticipados	US \$	0.00	67,220.85
Retención 1%		118,530.16	109,377.51
IVA Crédito Tributario		110,173.60	48,692.17
<b>TOTAL</b>		<b>228,703.76</b>	<b>225,290.53</b>

### **2.4. INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 respectivamente, los inventarios representan los bienes destinados para la venta, que no necesitan transformación alguna.

		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Mercaderías en Almacén		1,810,113.06	1,920,224.90
Mercaderías en Tránsito		2,111.12	2,843.40
<b>TOTAL</b>		<b>1,812,224.18</b>	<b>1,923,068.30</b>

### **2.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Inversiones corrientes realizadas en el periodo.

		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Otros Activos Corrientes	US \$	4,845.24	5,611.00
Certificado de Depósito Suntrust		208,043.00	0.00
Certificado de Depósito Banco Pichincha		50,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>262,888.24</b>	<b>5,611.00</b>

### **2.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (NIC 16 Propiedad planta y equipo) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento, y NIC 36 Deterioro del valor de los activos).

## DIPRELSA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS TECNICOS SA

Al 31 de Dic 2012 - 2011 y 2010, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	31-Dic-10	ADICIONES	VENTAS	31-Dic-11	ADICIONES	DADO DE BAJAS POR POLITICAS	31-Dic-12
<b>NO DEPRECIABLES</b>							
Terrenos	0.00	480,000.00		480,000.00			480,000.00
<b>DEPRECIABLES</b>							
Muebles y Enseres	59,225.80	704.04		59,929.84	1,088.00	22,049.50	38,968.34
Equipos de Computación	92,205.51	4,262.80		96,468.31	4,186.40	54,955.50	45,699.21
Equipo y Maquinarias	78,455.37	1,967.00		80,422.37	1,204.80	14,874.56	66,752.61
Vehículos	254,472.85		9,446.11	255,026.74	13,660.71	28,563.45	240,124.00
Obras en Proceso	0.00			0.00	243,178.07		243,178.07
Herramientas	418.60			418.60		418.60	0.00
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>494,778.13</b>	<b>486,933.84</b>	<b>9,446.11</b>	<b>972,265.86</b>	<b>263,317.98</b>	<b>120,861.61</b>	<b>1,114,722.23</b>
(-) Depreciación Acumulada	-285,439.98	2,386.59		-283,053.39	82,146.87		-200,906.52
<b>TOTAL</b>	<b>209,338.15</b>	<b>489,320.43</b>	<b>9,446.11</b>	<b>689,212.47</b>	<b>345,464.85</b>	<b>120,861.61</b>	<b>913,815.71</b>

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien

### **2.7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

US \$	2012	2011
Cargos Diferidos Inversa L/P (1)	0.00	50,000.00
Otros Activos	0.00	8,679.46
Impuestos Pagados en Exceso	75,518.45	4,049.11
<b>TOTAL</b>	<b>75,518.45</b>	<b>62,728.57</b>

### **2.8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de Interés Implícito para las cuentas a largo plazo, (NIC 39).

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores	US \$	1,995,639.10	2,414,594.22
<b>TOTAL</b>		<b>1,995,639.10</b>	<b>2,414,594.22</b>

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

## **2.9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco Amazonas Préstamo PAGARE 56785	US \$	42,445.48	0.00
Banco Amazonas Préstamo PAGARE 56786		42,343.56	0.00
CCD. BANCO SUNTRUST BANK		165,236.22	
<b>TOTAL</b>		<b>250,025.26</b>	<b>2,011.00</b>

## **2.10. PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2012 por:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Banco de Guayaquil 2520524	US \$	228.24	0.00
Banco Produbanco 02052011085		804.43	0.00
Banco Amazonas Cta Cte 30-3106919-9		4,464.65	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>5,497.32</b>	<b>0.00</b>

Corresponden a Sobregiros Bancarios de la Compañía

## **2.11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuestos por Pagar	223,824.34	141,138.31
Obligaciones con el IESS	6,555.55	5,964.71
Participación de Trabajadores	75,202.84	82,277.28
Impuesto a la Renta	115,090.06	105,227.25
Acreedores Varlos	54,054.35	42,561.30

Provisiones de Ley	12,951.12	11,384.32
<b>TOTAL</b>	<b>487,678.26</b>	<b>388,553.17</b>

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

## **2.12. PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de Diciembre del 2012 se detalla lo siguiente:

	2012	2011
Provisión para jubilación Patronal	309,149.72	180,706.90
Préstamo REDNIL	535,000.04	400,000.04
<b>TOTAL</b>	<b>844,149.76</b>	<b>580,706.94</b>

## **2.13. CAPITAL SOCIAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 1.665.000.00 en acciones clases únicas (ordinarias y nominativas) por el valor de \$ 0.04 cada una. Accionistas:

	US \$	2012	2011
FREIRE RON CARLOS HUMBERTO ARSENIO		166,500.00	134,000.00
ORTIZ SAN MARTIN PABLO ALBERTO		1,089,107.44	876,518.92
INPROEL S.A		409,392.56	329,481.08
<b>TOTAL</b>		<b>1,665,000.00</b>	<b>1,340,000.00</b>

	US \$	2012	2011
Reserva Legal		290,534.51	259,428.57
<b>TOTAL</b>		<b>290,534.51</b>	<b>259,428.57</b>

	US \$	2012	2011
Reserva Capital		32,695.85	32,695.85
<b>TOTAL</b>		<b>32,695.85</b>	<b>32,695.85</b>

## **2.14. RESULTADO DEL EJERCICIO**



	US \$	2012	2011
Utilidad Neta del Ejercicio		279.953.42	324.909.60
<b>TOTAL</b>		<b>279.953.42</b>	<b>324.909.60</b>

#### **ERI 1. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 2012 y 2011.**

	2012	2011
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	75.202.84	82.277.28
IMPUESTO A LA RENTA	115.090.06	105.227.25
<b>TOTAL PARTIC.TRAB. E IMPUESTO</b>	<b>190.292.90</b>	<b>187.504.53</b>

#### **ERI CONCILIACION TRIBUTARIA**

UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	501,352.26	548,515.20
15% TRABAJADORES	75,202.84	82,277.28
UTILIDAD ANTES DEL IMP Y RESERVAS	426,149.42	475,034.61
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS	86,026.17	114,682.12
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJ. CON DISCAPACIDAD	11,784.00	7,094.16
23% IMPUESTO A LA RENTA	115,090.06	105,227.25
10% RESERVA LEGAL	31,105.94	44,897.76
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<b>279,953.42</b>	<b>324,909.60</b>

#### **CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2012, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

  
**ING.VICTOR CALDERON VERDESOTO**  
**CONTADOR GENERAL**