

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1.- INFORMACION GENERAL.-

La compañía Dismarna S.A. es una sociedad anónima constituida el 07 de Mayo de 1997, dentro de su objeto social su actividad principal es la venta de productos farmacéuticos al por mayor, y productos alimenticios, con RUC 0991391878001 Expediente # 77683 con Registro mercantil # 11.801, funciona en el cantón Guayaquil el domicilio de su sede principal está ubicada en Ciudadela Acuarela del Rio Manzana 30 villa 10.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están elaborados en la unidad monetaria DÓLAR de los Estados Unidos de Norte América

3.- BASES DE ELABORACION.-

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-

Los Estados Financieros se han elaborado en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para Pymes) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

5.- POLITICAS CONTABLES.-

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de las ventas de bienes se reconoce cuando se cumple con la entrega del servicio a nuestros clientes.

Impuesto a las Ganancias.

El gasto por Impuesto a las Ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el 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 espera que incremente la ganancia fiscal en el futuro, los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo, el impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la ganancia espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuesto diferido sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación está prácticamente terminado al final de periodo sobre el que se informa.

Propiedad, Planta y Equipos.

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada aplicando el método lineal.

Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, el costo se calcula aplicando el método PROMEDIO

Deudas Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.

Las ventas se realizarán en condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, y los créditos no se aplicarán más allá de las condiciones de créditos normales.

Cuentas Comerciales por Pagar.

Las cuentas comerciales por pagar serán obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen interés

6.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO.-

6.1.- Estado de Situación Financiera.- El Estado de situación Financiera está conformada su estructura de la siguiente manera:

ACTIVO

Activo Corriente

Caja Bancos	181,510.22
Cuentas por Cobrar no relacionadas	43,839.67
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas	142,620.08
Provisión Cuentas Incobrables	(3,514.78)
Credito Tributario Iva	19,369.62
Credito Tributario Renta	10,620.77
Inventario de producto terminado	112,779.70
Total Activo Corriente	507,225.28

Activos no corrientes**Activo Fijo**

Inmuebles	63,742.32
Muebles y Enseres	8,847.57
Maquinaria, equipo e Instalaciones	4,707.26
Equipo de Computación y Software	6,960.62
Vehículos, Equipo de transporte	107,861.19
(-) Depreciación Acumulada de Activo Fijo	(119,776.12)
Terrenos	4,560.81
Total Activo no corriente	76,903.65

TOTAL ACTIVO**584,128.93****PASIVO****Pasivo Corriente**

Cuentas por Pagar no relacionados	104,572.87
Obligaciones con instituciones financieras	12,253.12
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas	2,025.15
Provisiones	10,038.43
Total pasivo corriente	128,889.57

Pasivo no Corriente

Obligaciones con Instituciones Financieras locales / LP	8,964.25
Prestamos de accionistas locales / LP	26,190.63
Total pasivo no corriente	35,154.88

TOTAL PASIVO

164,044.45

PATRIMONIO

Capital social	100,800.00
Reserva Legal	6,189.88
Otras Reservas	61,299.91
Utilidades no Distribuidas ejercicios anteriores	251,794.69
Utilidad del Ejercicio	-
TOTAL PATRIMONIO	420,084.48

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**584,128.93**

6.2.- Estructura del Estado de Resultado Integral.- El estado de Resultado Integral está conformada su estructura por:

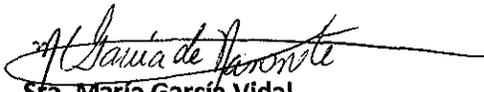
VENTAS GRAVADAS 12%		264,675.72
VENTAS GRAVADAS 0%		759,140.67
OTRAS RENTAS GRAVADAS		-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-
	VENTAS NETAS	<u>1,023,816.39</u>
Ingresos por reembolsos como intermediario		-
COSTO DE VENTA		834,581.63
INVENTARIO INICIAL	122,048.54	
(+) COMPRAS LOCALES	825,312.79	
(+) IMPORTACION	-	
(-) INVENTARIO FINAL	<u>112,779.70</u>	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTA	<u>189,234.76</u>
GASTOS OPERACIONALES		189,234.76
GASTOS ADMINISTRATIVOS		87,380.56
Sueldos y Salarios	63,356.48	
Beneficios Sociales	11,046.56	
Aportes patronal	<u>12,977.52</u>	
GASTOS DE VENTA		98,481.92
Honorarios, Comisiones y Dietas PN	6,010.00	
Mantenimiento y Reparaciones	9,101.37	
Combustible	2,610.89	
Suministros y Materiales	812.44	
Transporte	3,522.00	
Gastos de Gestión	12,053.85	
Impuestos, contribuciones y otras	3,500.00	
Gastos de Viaje	13,395.21	
Depreciación no acelerada de Activos Fijos	28,434.81	
Servicios Públicos	2,485.47	
Pagos por otros servicios	5,008.39	
Pagos de otros bienes	<u>11,547.49</u>	
GASTOS FINANCIEROS		<u>3,372.28</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>-</u>

6.3.-Estado del Flujo de Efectivo por el Método Directo.- El Estado del Flujo de efectivo está conformado por la suma de los flujos de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento más el valor del equivalente de efectivo que se mantenía a inicios del periodo del año 2013.

6.4.- Estado de Cambios en el Patrimonio.-El estado de cambios en el patrimonio está conformado por el capital social, la Reserva Legal, las Utilidades no distribuidas de años anteriores, y la Utilidad del presente ejercicio económico.

La fecha de aprobación de los Estados Financieros por la Junta General de Socios o accionistas fue el 1 de abril del 2014.

Atentamente,


Sra. María García Vidal
C.C. # 090919346-8
GERENTE GENERAL