

DISCOSTO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 - OPERACIONES

DISCOSTO S.A. Es una compañía que está legalmente constituida en el Ecuador, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJCPTE.Q.97.1.1.1.2545 del 15 de octubre de 1997. Su actividad principal es la comercialización, importación, exportación de toda clase de insumos de productos y servicios

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros de la compañía han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con las NIIFs para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar inventarios

Las ventas se realizan en condiciones únicamente de contado, si algún cliente cae en morosidad, por los valores pendientes la compañía no calcula ni factura interés. Por ventas superiores a USD 20.000,00 se solicita al cliente una carta de garantía hasta que el pago se haga efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) 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.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia debido a que se trata de productos de alta rotación.

e) Activos fijos -

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.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

g) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período o mes al que corresponde.

h) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

i) Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

j) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la empresa, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

k) Participación de los trabajadores en las utilidades

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

l) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

m) Préstamos a Accionistas o Anticipos a dividendos

Todo desembolso de dinero en efectivo o a través de la emisión de cheques a los accionistas bajo la denominación de préstamo o anticipo a dividendos estará sujeto a la retención de impuesto a la renta, del 22%

Los préstamos de accionistas a la empresa o de terceras personas según resolución de la Junta de Accionistas serán provisionados los intereses mensualmente y al final de cada ejercicio se realizara una Liquidación de Intereses con la respectiva retención.

n) Préstamos a empleados

Para realizar préstamos a empleados debe mínimo haber cumplido los 90 días de prueba y pasar a un contrato de trabajo a tiempo fijo, es política de la empresa no generar ningún tipo de interés sobre el préstamo otorgado.

El monto de préstamo será pactado de acuerdo a los ingresos percibidos por el empleado, los mismos será pagaderos a través de descuentos en roles de pagos conforme lo acordado al momento de la concesión,

Los préstamos son desembolsados directamente de la cuenta bancaria de la empresa.

o) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son mínimas ya que la política es pago inmediato de todos los bienes o servicios que se adquieran.

p) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Impuesto corriente - El impuesto por pagar 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>USD</u>
Efectivo	46.919,31
Bancos	<u>2.222,08</u>
	<u>49.141,39</u>

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>USD</u>
Clientes	93.424,65
Anticipos y Avances	103.690,03
	<u>197.114,68</u>

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

	<u>USD</u>
Inventario de mercadería	24.887,97
Importaciones en tránsito	<u>0,00</u>
	<u>24.887,97</u>

NOTA 6 - ACTIVOS FIJOS

Composición:

	<u>USD</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Inmuebles	95.413,59	2,50
Vehiculos	88.381,07	20,00
Muebles y Enseres	26.329,62	20
Equipos de cómputo	2.532,00	33
Maquinaria y Equipos	28.000,00	10
	<hr/>	
	240.656,28	
Menos: depreciación acumulada	<u>-72.428,26</u>	
	<hr/> <u>168.228,02</u>	

NOTA 7 - CUENTAS POR PAGAR

Composición de los saldos 31 de diciembre del 2015:

	<u>USD</u>
Proveedores Nacionales	117.044,91
Proveedores del Exterior	100.352,00
Cuentas por Pagar a Terceros	134.414,53
	<hr/>
	<u>351.811,44</u> (1)

NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 comprende USD. 30.000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 11. INGRESOS

Ingresos por Ventas	USD\$ 1.205.777,43
Otros ingresos	USD\$ 7.006,56
	<hr/>
	USD\$ 1.212.783,99

NOTA 13. GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos de prestación de servicios están conformados por valores relacionados directamente a la operación de la Compañía y han sido asignados a las cuentas contables con los correspondientes documentos de respaldo, establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Estos rubros están conformados por:

	<u>USD</u>
Nómina (sueldos, beneficios)	161.453,95
Gastos generales	230.257,35
Gastos que no son efectivos	31.561,18
Gastos financieros	30.975,99
	<u>454.248,47 (1)</u>

NOTA 14. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

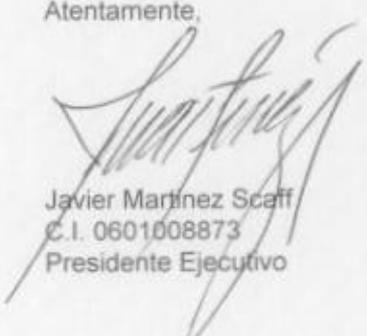
De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Utilidad del Ejercicio	USD\$. 8.352,91
=BASE DE CALCULO DE PART. TRAB.	USD\$. 8.352,91
(-) Participación trabajadores	USD\$. -1.252,94
(+) Gastos No Deducibles	USD\$. 1.252,28
(=) SALDO UTILIDAD GRAVABLE	USD\$. 8.352,25
22% IMPUESTO CAUSADO	USD\$ 1.837,50
(-) Anticipo Calculado Ejercicio 2014	USD\$ -12.656,49
(+) Anticipo Pendiente de Pago 2014	USD\$ 12.656,49
(-) Reten. Fuente que le realizaron	USD\$ - 8.704,65
(=) IMPTO. RENTA A PAGAR	USD\$ 3.951.84

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de Marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Javier Martinez Scaff
C.I. 0601008873
Presidente Ejecutivo