

**DISTRICELL S. A.**

# Notas a los Estados Financieros

**Al 31 de Diciembre del 2018**

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** **8**

NOTA 1.- ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA	8
NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL	8
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	17
NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	19
NOTA 6. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	20
NOTA 7. – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	20
NOTA 8. – INVENTARIOS	21
NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	23
NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES	23
NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	24
NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS	24
NOTA 13.- PATRIMONIO	25
NOTA 14.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	26
NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES	26

---

**TABLA DE CONTENIDO DE CUADROS GENERADOS**

---

<b>CUADRO N° 1 “EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE”</b>	<b>19</b>
<b>CUADRO N° 2 “CUENTAS POR COBRAR CLIENTES”</b>	<b>20</b>
<b>CUADRO N° 4 “INVENTARIOS”</b>	<b>22</b>
<b>CUADRO N° 5 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”</b>	<b>23</b>
<b>CUADRO N° 10 “ACTIVOS INTANGIBLES”</b>	<b>24</b>
<b>CUADRO N° 6 “CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES”</b>	<b>24</b>
<b>CUADRO N° 7 “OBLIGACIONES BANCARIAS”</b>	<b>25</b>
<b>CUADRO N° 9 “PATRIMONIO”</b>	<b>25</b>
<b>CUADRO N° 10 “INGRESOS NETOS”</b>	<b>26</b>

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*

---



**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



DESCRIPCIÓN DE RUBROS		Nota	AÑO 2018	LP
<b>ACTIVO</b>			<b>1,054,464</b>	<b>100.00%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>552,929</b>	<b>52.44%</b>
Efectivo y Equivalente a Efectivo	05	36,032	3.42%	
Instrumento Financiero Mantenido al Vencimiento		35,982	3.41%	
Cuentas por Cobrar Clientes	06	5,884	0.56%	
Otras Cuentas por Cobrar		23,560	2.23%	
Activos por Impuestos Corrientes	07	112,386	10.64%	
Inventarios	08	326,125	30.82%	
Otros Activos		12,961	1.23%	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>501,535</b>	<b>47.56%</b>
Propiedad, Planta y Equipo	09	617,370	58.53%	
(-) Dep. Acum. PPE		(124,627)	(11.82%)	
Activo Intangible (AI)	10	17,482	1.66%	
(-) Amortización Acumulada AI		(8,689)	(0.82%)	
<b>PASIVO</b>			<b>948,758</b>	<b>89.90%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>187,005.16</b>	<b>17.72%</b>
Cuentas por Pagar Comerciales	11	14,081	1.34%	
Sobregiros Bancarios		116,067	11.01%	
Otras Cuentas por Pagar		22,642	2.15%	
Iess Por Pagar	12	4,561	0.43%	
Obligaciones Tributarias		8,239.48	0.78%	
Obligaciones Sociales		21,416	2.03%	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>761,753</b>	<b>72.24%</b>
Cuentas por Pagar No Relacionados		217,758	20.65%	
Otras Cuentas Por Pagar No Relacionados			0.00%	
Otras Cuentas Por Pagar		253,360.46	24.03%	
Obligaciones Bancarias	12	290,635	27.56%	
Beneficios Pos-Empleo			0.00%	
Impuestos Diferidos			0.00%	
<b>PATRIMONIO</b>			<b>105,706</b>	<b>10.02%</b>
Capital Social		800	0.08%	
Reserva Legal		2,378	0.23%	
Resultados Ejercicios Anteriores		83,226.47	7.89%	
Resultados provenientes NIIF por primera vez		19,301	1.83%	
Resultados Presente Ejercicio		-	0.00%	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1,054,463.88</b>	<b>100.00%</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



		<b>DISTRICELL S. A.</b>	
		Estado del Resultado Integral	
		Al 31 de Diciembre del 2018	
		<i>(Expresado en US \$ dólares)</i>	
DESCRIPCION DE CUENTAS	Notas	AÑO 2018	LP
<b>INGRESOS</b>			
Venta de Bienes		2,588,614	97.83%
Prestación de Servicios		215,212	8.13%
Otros Ingresos		5,909	0.22%
(-) Descuentos y Devoluciones		(163,607)	(6.18%)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14</b>	<b>2,646,128</b>	<b>100.00%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costo de Bienes		2,150,625	81.27%
Costo de Servicios		3,215	0.12%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>2,153,840</b>	<b>81.40%</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>492,288.40</b>	<b>18.60%</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas		265,730	10.04%
Gastos de Administración		193,916	7.33%
Gastos Financieros		32,642	1.23%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>492,288</b>	<b>18.60%</b>
Otros Gastos			0.00%
Otros Ingresos			0.00%
<b>GANANCIA CONTABLE</b>		<b>(0.00)</b>	<b>(0.00%)</b>
(-) Participación Trabajadores		(0)	(0.00%)
<b>UTILIDAD EFECTIVA</b>		<b>(0.00)</b>	<b>(0.00%)</b>
(-) Impuesto a la Renta		(0)	(0.00%)
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>(0.00)</b>	<b>(0.00%)</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 Al 31 de Diciembre del 2018  
 (Expresado en Dólares Americanos)



 <b>DISTRICELL S. A.</b> Estado de Cambios en el Patrimonio Al 31 de Diciembre del 2018 (Expresado en dólares)						
Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Resultados ejercicios anteriores	Resultados Adopción NIIF's por primera vez	Resultados del presente ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al final del periodo	800	2,378	83,226	19,301	-	105,706
Saldo Al Inicio del Periodo	800	2,378	189,872	19,301	-	212,351
Saldo al final del periodo inmediato anterior	800	2,378	189,872.28	19,301	-	212,351
<b>Cambios del Año en el Patrimonio</b>	-	-	<b>(106,646)</b>	-	-	<b>(106,646)</b>
Reserva Legal del Periodo	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios a detallar	-	-	(106,646)	-	-	(106,646)
Resultados Presente del Ejercicio	-	-	-	-	-	-

*VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



 <b>DISTRICELL S. A.</b> Estado de Flujo de Efectivo Al 31 de Diciembre del 2018 <i>(Expresado en dólares)</i>	
FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Periodo Al: 31/12/2018
<b>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Resultados Contable del Ejercicio	-
<i>Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación</i>	
Ajuste por Gasto de Participación Trabajadores	-
Ajuste por Gasto del Impuesto a la Renta	+
Ajuste por Gasto de Depreciación & Amortización	-
Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación :</b>	
Activos Financieros-recibidos por Clientes	2,627,215
Otros Ingresos no Operacionales	5,909
Incremento de Pagos Anticipados	[6,324]
Activos por Impuestos Corrientes	[9,068]
Inventario	[84,481]
Cuentas por Pagar y Pagos Proveedores	[2,868,941]
Otras Obligaciones Corrientes	154,652
Beneficios Sociales a Largo Plazo	[10,362]
Ajuste por Periodos Anteriores	[122,158]
<b>Total Efectivo proveniente de actividades de Operación</b>	<b>(313,578)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Adquisición de activos intangibles	(3,000)
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(396,017)
Otras Salidas (entradas) de Efectivo	51,317
<b>Total Efectivo procedente de actividades de Inversión</b>	<b>(347,700)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Financiación de Pasivos a Largo Plazo	466,241
Obligaciones Bancarias	207,219
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>Total Efectivo procedente para actividades de Inversión</b>	<b>673,460</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>12,182</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>23,850</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>36,032</b>

*VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **NOTA 1.- ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

---

**DISTRICELL S. A.** Fué constituida y autorizada para iniciar sus operaciones mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 6095 del veinte tres de septiembre del 2003, con fecha de inscripción en el Registro Mercantil, el trece de septiembre del 2003.

La compañía **DISTRICELL S.A.** con número de RUC 0992321490001 y con expediente N° 113358, tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de equipos y aparatos de comunicación, incluido sus partes y piezas.

### **NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL**

---

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

---

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros tal como lo requiere la NIIF 1. Éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

#### **NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros separados de **DISTRICELL S.A.** constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
***(Expresado en Dólares Americanos)***

---



Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de **DISTRICELL S.A.** comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los estados Financieros. El presente juego completo de estados financieros ha sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

### **NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
***(Expresado en Dólares Americanos)***

---



Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición, comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 30 días, excepto los créditos otorgados a compañías relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

<b>ITEM</b>	<b>VIDA UTIL (en años)</b>
<b>Edificios e Instalaciones</b>	20
<b>Equipos</b>	5 – 20
<b>Muebles, Enseres y Equipos de Computación</b>	3 – 20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

#### **NOTA 3.4.1. Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo**

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado anualmente de manera periódica para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

#### **NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor

nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- I. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- II. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- III. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

#### **NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente**

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

#### **NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos**

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las

diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

### **NOTA 3.7. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- I. Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- II. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- III. El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

### **NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**DISTRICELL S.A.**, reconoce los beneficios a los empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

#### **NOTA 3.8.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

#### **NOTA 3.8.2. Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

### **NOTA 3.8.3. Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación por desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

### **NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

#### ***NOTA 3.9.1. Venta de bienes***

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- I. Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- II. La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- III. El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- IV. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- V. Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

**NOTA 3.9.2. Venta de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

**NOTA 3.9.3. Ingresos por Intereses**

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

**NOTA 3.9.4. Dividendos**

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

**NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

---

**NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

---

**Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros**

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

**Riesgos de mercado.-**

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

**Riesgos de interés.-**

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

**Riesgo de crédito.-**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Con la finalidad de obtener cifras razonable del saldo de los instrumentos financieros, se evidenció que al final del ejercicio económico 2018 no existen créditos que se encontraban en mora (vencidos), es por ello, que la Administración de DISTRICELL no consideró necesario realizar una provisión para las cuentas de dudoso cobro, al igual que no registró estimación alguna por cualquier deterioro de las mismas.

**Riesgo de liquidez.-**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

**Riesgo de Capital.-**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

**NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y su equivalente mantenido por **DISTRICELL** al 31 de diciembre del 2018 ascienden a US \$ 36,032.41 conformado de la siguiente manera:

**Cuadro N° 1 “Efectivo y su Equivalente”**

*(Expresado en Dólares)*

<b>Rubro:</b>	<b>Efectivo y Equivalente</b>	<b>Nota: 5</b>
	<b>Descripción Rubro</b>	<b>Importe</b>
Instituciones Bancarias		36,032
	<i>Caja Chica Ventas</i>	236
	<i>Caja Facturacion</i>	23,938
	<i>Machala 4862</i>	158
	<i>Machala 7611</i>	4,180
	<i>Solidario</i>	2,501
	<i>Nacional de Fomento</i>	239
	<i>Bolivariano</i>	1
	<i>Austro</i>	141
	<i>Pacifico</i>	650
	<i>Guayaquil</i>	3,989
	<b>Total Efectivo y Equivalente</b>	<b>36,032</b>

## **NOTA 6. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas y documentos pendientes de cobro que posee **DISTRICELL S.A.** al final del ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 5,883.51 las mismas que se encuentran originadas por ventas a créditos a clientes no relacionados y empleados, así como, las comisiones pendientes de cobro en el siguiente período mensual. A continuación exponemos el siguiente detalle:

**Cuadro N° 2 “Cuentas Por Cobrar Clientes”**

*(Expresado en Dólares)*

<b>Rubro:</b>	<b>Cuentas Por Cobrar Clientes</b>	<b>Nota: 6</b>
	<b>Descripción Rubro</b>	<b>Importe</b>
	Cientes Locales	5,884
	<b>Total Cuentas Por Cobrar Clientes</b>	<b>5,884</b>

Los valores pendientes de cobro corresponden a ventas a crédito con vencimiento máximo de 30 días posteriores a la emisión de la operación, así como, el valor a ser recaudado de las instituciones emisoras de tarjetas de crédito por las ventas sujetos a esta facilidad de pago en un período no mayor a 5 días con la respectiva comisión.

Las ventas realizadas a los empleados de la Compañía son descontadas mediante rol de pago a través del área de Talento Humano en los plazos autorizados por Gerencia General.

## **NOTA 7. – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

Como resultado de las operaciones realizadas hasta el final del ejercicio sobre el que se informa DISTRICELL ha obtenido el valor de US \$ 112,385.53 de Activos por impuestos corrientes que se encuentra conformado por el crédito tributario acumulado en calidad de Agente de Percepción en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a la Renta (IR). Mientras, que sus pasivos corrientes ascienden a US \$ 8,239.48 conformados por aquellos valores retenidos en la Fuente del Impuesto a la Renta en calidad de Agente de Retención.. A continuación exponemos el siguiente detalle:

**Cuadro N° 3 “Impuestos a las Ganancias”**

*(Expresado en Dólares)*

Rubro:	Impuesto a las Ganancias	Nota: 07
<b>Impuestos Corrientes</b>		
Descripción Rubro	Importe	
<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>112,386</b>	
Crédito Tributario - IR Acumulado	112,386	
Crédito Tributario - RF. IR. del período	-	
Crédito Tributario - RF. IVA. del período	-	
<b>Pasivos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>8,239</b>	
Valores Retenidos como Agente de Retención	8,239	
<b>Total Impuestos Neto Corriente</b>	<b>104,146</b>	

## NOTA 8. – INVENTARIOS

**DISTRICELL S.A.**, al final del ejercicio económico 2018 mantiene el saldo del presente rubro la cantidad de US \$ 326,124.65 el mismo, que se encuentra medido razonablemente al costo – Promedio Ponderado.

La Administración de la Compañía no consideró necesario realizar una provisión por ajuste al Valor Neto Realizable al final del ejercicio sobre el que se informa.

Los inventarios en mención se encuentran compuesto por diversos grupos acorde al tipo de producto al que pertenecen, por el cual se expone el siguiente detalle:

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*



**Cuadro N° 4 “Inventarios”**  
*(Expresado en Dólares)*

<b>Rubro:</b>	<b>Inventarios</b>	<b>Nota: 08</b>
<b>Descripción Rubro</b>	<b>Importe</b>	
Amigo Kit	25,320	<b>326,125</b>
Teléfonos Pospago	53,471	
Equipos Importados	42,209	
Tablets	2,599	
Telefonos Activaciones Inmediatas	19,686	
Amigo Chip	1,517	
Impresoras y Tintas	2,730	
Tarjetas prepago de \$ 3	11,252	
Tarjetas prepago de \$ 6	214	
Tarjetas prepago de \$ 10	115	
Tarjetas prepago de \$ 30	73	
PVIR Movil Pos	41,785	
Tarjeta Prepago de \$ 1	10,000	
Tarjeta Prepago \$ 2	13,959	
Tarjeta Conectados \$ 3	10,321	
Tarjeta Ilimitado Paquetes \$1	6,384	
Tarjeta Ilimitado Paquetes \$2	355	
Tarjeta Ilimitado Paquetes \$3	1,318	
Tarjeta Ilimitado Paquetes \$5	136	
Accesorios Celulares	12,415	
Accesorios Tecnomagic	1,951	
Sistemas de Tinta Continua	1,777	
Redes y Electricidad	29	
Camaras de Vigilancia	779	
Sistema Monitoreo GPS	150	
Articulos Tecnologicos	34	
Obsequios	721	
Maquillaje	24,683	
Fragancias	1,038	
Cuidado Personal	2,268	
Capilar	1,275	
Cometicos Para Uñas	773	
Escolar	213	
Accesorios de Belleza	2,715	
Antenas, Anclaje y Sujeciones	2,526	
Low Noise Block - LNB	388	
Decodificador con Accesorios	5,176	
Elementos y Materiales	599	
Repuestos Equipos Celulares	152	
Aretes	953	
Anillos	330	
Collares	369	
Reloj	125	
Candies	58	
Sorpresas	12,804	
Personalizados	242	
Bebidas	4	
Materiales Directos / Insumos	637	
Importados	7,499	
<b>Total Inventarios</b>	<b>326,125</b>	

## NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía **DISTRICELL S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, presenta la cantidad de US \$ 492.742 como valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo donde US \$ 617.370 corresponde al Costo Histórico, mientras que US \$ 124.627 corresponde a la depreciación acumulada al final del periodo reportado.

### Cuadro N° 5 “Propiedad, Planta y Equipo”

*(Expresado en Dólares)*

Rubro:	Propiedad, Planta & Equipo			Nota: 09
Descripción Rubro	Importe Al 01/01/2018	Incremento	Disminución	Importe Al 31/12/2018
Edificio	-	280,301		280,301
Muebles y Enseres	138,681			138,681
Equipos de Oficina	44,500			44,500
Equipos de Computación	74,562			74,562
Camaras de Vigilancia	1,938			1,938
Mejoras a la Propiedad Arrendada	14,364			14,364
Sistema de Alarma	600			600
Vehículos	22,500			22,500
Obras en Curso	39,041			39,041
Activos por Reconocer	882			882
Depreciación Acumulada	(104,975)		(19,652)	(124,627)
<b>Total Propiedad, Planta &amp; Equipo</b>	<b>232,094</b>	<b>-</b>	<b>(19,652)</b>	<b>492,743</b>

## NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES

La compañía **DISTRICELL S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, mantiene el valor en libros de US \$ 8,793 correspondiente al derecho de llave generado en la adjudicación del contrato de arrendamiento en el Centro Comercial Mall del Sol para establecer la tienda Yuliet Cosméticos durante 5 años contados desde Enero 2016.

**Cuadro N° 10 “Activos Intangibles”**

*(Expresado en Dólares)*

Rubro:		Activos Intangibles		Nota: 10	
Descripción Rubro	Importe	Incremento	Disminución	Importe Neto	
Costo Histórico Derecho de Llave	-	17,482	-	17,482	
(-) Amortización Acumulada	-	(8,689)	-	(8,689)	
<b>Total Activos Intangibles</b>	-	<b>8,793</b>	-	<b>8,793</b>	

**NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Las obligaciones mantenidas hacia sus proveedores por DISTRICELL al final del ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 14,081, las mismas que fueron empleadas en la adquisición de bienes y/o prestaciones de servicios para llevar a cabo el desarrollo de la actividad económica de dicha Entidad.

A continuación se refleja la composición del presente rubro:

**Cuadro N° 6 “Cuentas Por Pagar Comerciales”**

*(Expresado en Dólares)*

Rubro:		Cuentas Por Pagar Proveedores		Nota: 11	
Descripción Rubro					Importe
Proveedores de Mercadería					14,081
<b>Total Cuentas Por Pagar Proveedores</b>					<b>14,081</b>

**NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

DISTRICELL al final del ejercicio económico 2018 presenta el saldo de US \$ 290,635 correspondientes a obligaciones bancarias empleadas en el giro ordinario del negocio. A continuación se expone un detalle del rubro y su composición en porción corriente y no corriente:

**Cuadro N° 7 “Obligaciones Bancarias”**  
*(Expresado en Dólares)*

<b>Rubro:</b>	<b>Obligaciones Bancarias</b>	<b>Nota: 12</b>
<b>Descripción Rubro</b>		<b>Importe</b>
<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>		<b><u>18,152</u></b>
Prestamos Bancarios (Porción Corriente)		9,076
Instituciones emisoras de Tarjetas de Crédito		9,076
<b><u>Pasivos No Corrientes</u></b>		<b><u>272,483</u></b>
Prestamos Bancarios (Porción No Corriente)		272,483
<b>Total Obligaciones Bancarias</b>		<b>290,635</b>

## **NOTA 13.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de DISTRICELL asciende a US \$ 105,706, de donde US \$ 19.301 corresponde a Resultados Provenientes de NIIF por primera vez.

**Cuadro N° 9 “Patrimonio”**  
*(Expresado en Dólares)*

<b>Rubro:</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>Nota: 13</b>
<b>Descripción Rubro</b>		<b>Importe</b>
Capital Social		800
Reserva Legal		2,378
Resultados Ejercicios Anteriores		83,226
Resultados provenientes NIIF por primera vez		19,301
Resultados Presente Ejercicio		-
<b>Total Patrimonio</b>		<b>105,706</b>

## NOTA 14.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos netos de DISTRICELL S. A. por actividades ordinarias generados durante el ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 2'646.128 originados su gran mayoría por las ventas de bienes. Sin embargo, existen importes por comisiones recibidas por parte de la Operadora Claro, los cuales, han sido distribuidos al grupo de productos que subyacen los mismos para un mejor análisis en la composición de ingresos.. A continuación se expone el siguiente detalle:

**Cuadro N° 10 “Ingresos Netos”**  
*(Expresado en Dólares)*

Rubro:	INGRESOS NETOS	Nota: 15
	<b>Grupos de Productos</b>	<b>Importe Ventas Relación Vta.</b>
	Accesorios	33,491 1.3%
	Belleza y Personal Care	205,165 7.8%
	Bisutería & Accesorios	192 0.0%
	Chip	26,271 1.0%
	Comisiones	200,188 7.6%
	Gift / Regalos	11,559 0.4%
	Pin	670,557 25.3%
	Productos Promocionales	14 0.0%
	Servicios	10,237 0.4%
	Tablets	5,550 0.2%
	Tarjetas	996,081 37.6%
	Tecnología e Innovación	1,682 0.1%
	Teléfonos	485,141 18.3%
	<b>TOTAL VENTAS NETAS 2018</b>	<b>2,646,128 100.0%</b>

## NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en Notas precedentes, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (20 de Abril del 2018) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación alguna.

**DISTRICELL S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*

---



\* \* \*