

DISTIMPART CIA.LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1 - OPERACIONES

DISTIMPART CIA. LTDA. es una Empresa Limitada cuyo domicilio principal es la ciudad de Guayaquil, e inicio sus actividades el 03 de febrero del año 2004, y su actividad principal es de Actividades de Compra y Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) **Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de NIIF –**
Mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Empresas adoptó las Normas internacionales de información Financiera "NIIF", y determinó que todas las Empresas y entidades sujetas a su control y vigilancia deberán aplicar obligatoriamente estas normas en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Con resolución N° ADM.8199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 378 del 10 de julio del mismo año, se ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Sin embargo mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 438 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Empresas estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre del 2014 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Empresa.

- b) **Cambios en las políticas contables y su efecto.**
En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Empresas, No. 07.G.U.0005333 del 7 de Agosto del 2007, publicada en el Registro Oficial No. 17181 del 15 de Agosto del 2007, la cual establece, entre otros temas, que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.
- c) **Juicios y estimaciones contables.**
En el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Empresa no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la vida útil de los activos fijos; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

d) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dió origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas.

En opinión de la Administración de la Empresa, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2014 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

También se incluyen: crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos fijos, neto

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

El activo fijo de la Empresa será registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el periodo restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2014, y a propósito de la transición a las NIIF la Empresa adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada	Valor Residual
Instalaciones	8 y 35 años	10.0%
Mobiliario de oficina y maquinaria 10 años		
10%	10 años	10.0%
Vehículos	8 y 10 años	30.0%
Equipos de computación	3 años -	

- **Deterioro de Un elemento de propiedades y equipos** se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

f) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Empresa revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

g) Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

h) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Empresa registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS (ACTIVOS)

BANCOS

Composición:

NIF – 31-DIC-2014
56

Caja – Banco	<u>4.256,60</u>
--------------	-----------------

La Administración considera que este rubro no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

NOTA 4 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS, neto

Composición:

NIF – 31-DIC-2014

Propiedades Planta y Equipo	<u>8.294,16</u>
-----------------------------	-----------------

NOTA 5 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL

Composición:

NIF – 31-DIC-2014

Capital Social	400,00
Reservas	2.217,98
Resultados Acumulados	10.564,42

INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Social: Representan 400 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Nomina de Socios o Accionistas:

NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

Identificación	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
63100877	GONZALEZ GONZALEZ MIGUEL AUGUSTO	ECUADOR	40.0000
050172815	GONZALEZ PONCE VICTOR MANUEL	ECUADOR	120.0000
171008349	VASCO AGUILAR ANDREA IVAREGA	ECUADOR	40.0000
111049581	VASCO AGUILAR DAVID ANDRES	ECUADOR	40.0000
172150232	VASCO AGUILAR ROBERTO JUANER	ECUADOR	40.0000
000000118	VASCO MIGUEL GONZALEZ	ECUADOR	100.0000

NOTA 7 – HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de Enero de 2014 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 02 de enero del 2015 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Empresa pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos.

INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Social: Representan 400 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Nomina de Socios o Accionistas:

NOMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

ACCIONISTA	IDENTIFICACION	NACIONALIDAD	VALOR
00000072	GONALEZ GONZALEZ UNILIL AUGUSTO	ECUADOR	40.000
00000088	GONALEZ PONCE VICTOR MANUEL	ECUADOR	120.000
00000090	VASCO AGUILAR ANTONIA VIVIANNA	ECUADOR	40.000
00000091	VASCO AGUILAR DAVID ANDRES	ECUADOR	40.000
00000092	VASCO AGUILAR ROBERTO JAVIER	ECUADOR	40.000
00000093	VASCO MODESTO GONZALEZ	ECUADOR	100.000

NOTA 7 – HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de Enero de 2014 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 02 de enero del 2015 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Empresa pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos.