

## **DISTRIMAXI S.A.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TÉRMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **1. Información General**

Distrimaxi S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador el 12 de Enero del 2010, cuyo objeto social es la comercialización de artículos diversos para el consumidor, su domicilio jurídico actualmente se encuentra ubicado en la Av. Salvador Bustamante Celi y Homero Idrovo en la ciudad de Loja.

Distrimaxi desde sus inicios aplica Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en el Ecuador y a partir del 2011 adopta las Normas de Información Financiera y Control Niff's para Pymes, lo cual indica que los presentes Balances están hecho bajo las dos normas, expresado en dólares y de aquí en adelante solo con las normas Niff's para Pymes.

#### **2. Bases de Elaboración**

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas NIIF PARA LAS PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB),están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y que la compañía utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

#### **3. Políticas Contables**

3.1. ***Efectivo y equivalentes de efectivo*** - Incluye aquellos activos financieros, depósitos o inversiones líquidas, es decir, aquellos recursos que la empresa mantiene con disponibilidad inmediata.

3.2. ***Inventarios.-*** Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

3.3. ***Propiedades, planta y equipo***

3.3.1. ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.3.2. ***Método de depreciación.-*** El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la Compañía, los beneficios económicos futuros del activo.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

| Activo                  | Años | Tasa |
|-------------------------|------|------|
| Edificios               | 20   | 5%   |
| Maquinarias             | 10   | 10%  |
| Muebles y enseres       | 10   | 10%  |
| Equipos e instalaciones | 10   | 10%  |
| Vehículos               | 5    | 20%  |
| Equipo de computación   | 3    | 33%  |
| Herramientas            | 10   | 10%  |
| Partes de maquinaria    | 10   | 10%  |

**3.4 Pasivos financieros** - Los pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) aplican un reconocimiento inicial por su valor razonable, y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

**3.4.1. Impuesto a la renta**-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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. Para el año 2018 de acuerdo a las normativas tributarias las microempresas se acogen a la disminución de una base desgravada para el impuesto a la renta de personas naturales.Distrimaxi no paga impuesto a la renta bajo dichas normas tributarias.

**3.5. Reconocimiento de ingresos.-** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

- **3.6. Venta de bienes.-** Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**3.7. Cuentas por Cobrar Comerciales.-** La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de la cuentas por cobrar no tiene intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

**3.8. Cuentas por pagar comerciales.-** Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

|            |  |         |
|------------|--|---------|
| 1.01.02.05 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACION | 7258.38 |
| 1.01.02.06 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONAD  | 6400.8  |
| 1.01.02.08 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                             | 1560.9  |
| 1.01.02.09 | (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES                    | -185.61 |

#### 4. Aclaraciones a los estados financieros

##### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

**4.1. Cuentas por Cobrar.-** Los saldos al final del periodo 2017:

El nivel de recuperación de cartera es satisfactorio.

**4.2. Inventarios.-** Los saldos al final del periodo:

| 1.01.03.06     | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMA | 15991.86 |
|----------------|---|----------|
| 1.01.03.06.001 | Caja de Aguardiente 375                               | 47.32    |
| 1.01.03.06.002 | Caja de Aguardiente 750                               | 4.38     |
| 1.01.03.06.005 | Cajas de Aguardiente 750cc E. Especial                | 5008.44  |
| 1.01.03.06.006 | Cajas de Aguardiente 750 cc Faja Negra                | 6501.27  |
| 1.01.03.06.014 | Cajas de Aguardiente 375 cc Faja Negra                | 4133.57  |
| 1.01.03.06.015 | Cajas de Aguardiente Colección 375 cc                 | 207.59   |
| 1.01.03.06.016 | Cajas de carton colección 375 cc                      | 89.29    |

**4.3. Propiedad Planta y Equipo.-** Los saldos al final del periodo:

|                |   |           |
|----------------|---|-----------|
| 1.02.01        | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            | 371.3     |
| 1.02.01.05     | MUEBLES Y ENSERES                                       | 2029.3    |
| 1.02.01.05.001 | Muebles de Oficina                                      | 1330.4    |
| 1.02.01.05.002 | Enseres de Oficina                                      | 698.9     |
| 1.02.01.08     | EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE                       | 2911.38   |
| 1.02.01.08.001 | Equipos de Computación                                  | 911.38    |
| 1.02.01.08.002 | Software  | 2000      |
| 1.02.01.09     | VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVI  | 66186.2   |
| 1.02.01.09.001 | Vehículos   | 66186.2   |
| 1.02.01.12     | (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -70755.58 |
| 1.02.01.12.003 | Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres             | -1658.01  |
| 1.02.01.12.005 | Depreciacion Acumulada de Equipos de Computacion        | -911.38   |
| 1.02.01.12.006 | Depreciacion Acumulada de Software                      | -2000     |
| 1.02.01.12.007 | Depreciacion Acumulada de Vehiculos, Equipo de Tran     | -66186.19 |

**4.4. Cuentas Por Pagar.-**El saldo al final del periodo:

|                |                                     |           |           |
|----------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 2.01.03        | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR      |           | -17351.27 |
| 2.01.03.01     | LOCALES                             |           | -17351.27 |
| 2.01.03.01.011 | Ilelsa S.A.                         | -14639.32 |           |
| 2.01.03.01.013 | Cuentas por Pagar Caja Chica        | -18       |           |
| 2.01.03.01.15  | Cuentas por pagar otros proveedores | -3145.06  |           |

La cuenta Ilelsa corresponde a cuentas por pagar relacionadas, mientras la cuentas por pagar otros proveedores pertenece a no relacionadas.

**4.5. Capital Social.**-El capital social pagado corresponde a treinta mil ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

**4.6. Reserva Legal.**-La ley de la Superintendencia de Compañías establece que al menos el 10% de la utilidad líquida debe asignarse como dicha reserva, sin que ésa exceda el 50% del capital suscrito y pagado, la misma que puede ser utilizada para absorver futuras pérdidas o para aumento de capital

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:**

**4.7. Ingresos de Operación.**- Los ingresos obtenidos durante el año 2018 provienen de las operaciones que ha desarrollado la empresa durante el ejercicio fiscal como es la venta de caja de cantaclaro 750 cc edición especial, caja de cantaclaro 750 cc faja negra, caja de cantaclaro 375 cc faja negra, caja de cantaclaro 375cc y caja de cantaclaro 750 cc.

Los ingresos de operación y otros se representan al final del período como sigue:

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 4.01.01        | VENTA DE BIENES                        |           | -46231.31 |
| 4.01.01.02     | VENTAS DE DISTRIBUIDORA                |           | -46231.31 |
| 4.01.01.02.001 | Caja Cantaclaro 375cc                  | -293.75   |           |
| 4.01.01.02.002 | Caja Cantaclaro 750cc                  | -251.42   |           |
| 4.01.01.02.004 | Cajas de Aguardiente 750cc E. Especial | -4848.26  |           |
| 4.01.01.02.006 | Cajas de Aguardiente 750cc Faja Negra  | -31415.92 |           |
| 4.01.01.02.011 | Kit numero cantaclaro                  | -75       |           |
| 4.01.01.02.014 | Caja Aguardiente 375cc Faja Negra      | -8168.67  |           |
| 4.01.01.02.015 | Caja Aguardiente Colección 375 cc      | -999.93   |           |
| 4.01.01.02.016 | Cajas de carton colección 375 cc       | -178.36   |           |

**4.8. Costo de Ventas.-** El saldo del costo de ventas se presentó al final del periodo contable como sigue:

|      |                               |  |          |
|------|-------------------------------|--|----------|
| 5.01 | COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION |  | 40884.92 |
|------|-------------------------------|--|----------|

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Las variaciones en el patrimonio se han dado por los siguientes aspectos:

- El resultado neto del ejercicio fue de \$ 5951.95
- Se generó un incremento del patrimonio de 4647,16

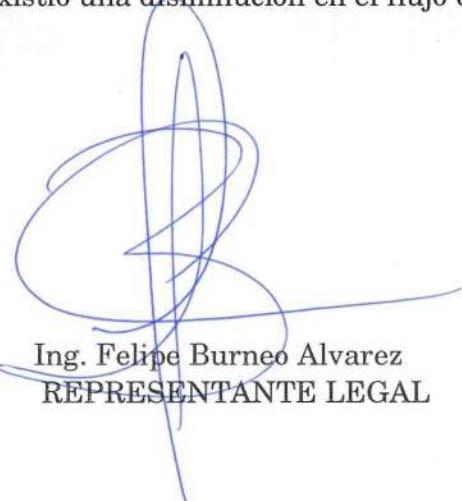
**4.9. Estado de Flujo de Efectivo.**-En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

**Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Existió una disminución en el flujo de efectivo con respecto al 2017 de \$ -3474,66



Ing. Felipe Burneo Alvarez  
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Jenny Guachizaca Vera  
CONTADOR GENERAL