

DISREY CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros consolidados

Por lo año terminado el 31 de diciembre de 2015

(En US Dólares)

I. ORGANIZACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Organización – La Compañía se constituyó en Ambato, el 11 de Marzo de 2011, siendo su objeto social la compra, venta, almacenamiento, distribución y comercial al por mayor y menor de productos alimenticios y bebidas, directamente o como intermediario por cuenta de terceros, así como la compra, venta, importación exportación, producción, transportación, comercialización y distribución de productos de consumo humano.

Principales políticas de Contabilidad.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 01 de enero de 2015

Políticas contables significativas.-Las principales políticas contables utilizadas por la Cia, para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

a. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas – La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Cia., que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

b. Propiedades, planta y equipo – Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos depreciación y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida. La depreciación se calcula con base a los porcentajes determinados por el SRI.

Porcentajes anuales:

	<u>Años</u>	<u>%</u>
Vehículos	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipos de cómputo	3	33,3

Los costos por intereses son directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, que necesariamente precisan de un periodo de tiempo sustancial para estar preparados para su uso.

c. Inventarios.- Las existencias se valoran al costo de adquisición o producción, o valor neto realizable, el menor. El costo incluye los costos de mercaderías y, en su caso, los costos de sueldos y salarios y los gastos generales, incluyendo también los incurridos al trasladar las existencias a su ubicación y condiciones actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición. El costo se calcula utilizando el método promedio.

d. Activos financieros – Las inversiones son reconocidas y dadas de baja en cuentas utilizando el método de contabilidad de la fecha de la negociación, en la cual se reconocen a la mencionada fecha:

a) el activo a recibir y el pasivo a pagar, y

b) la baja en cuentas del activo que se vende, el reconocimiento del eventual resultado en la venta o disposición por otra vía, y el reconocimiento de una partida a cobrar procedente del comprador. Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra de los mismos, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable.

Los activos financieros mantenidos por la Compañía se clasifican como:

- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa; activos financieros originados por las compañías a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.
- Activos financieros disponibles para la venta: incluyen los valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociarlos, o como inversión a vencimiento. Están valorados a su valor razonable y los cambios se reconocen en resultados en los términos señalados en la NIC 39.

e. **Efectivo y equivalentes de efectivo** – El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en bancos y las inversiones en depósitos a plazo con vencimientos inferiores a tres (3) meses.

f. **Clasificación de activos financieros entre corriente y no corriente** – En los balances generales consolidados adjuntos, los activos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

g. **Clasificación de deudas entre corriente y no corriente** – En los balances generales consolidados adjuntos, las deudas se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como deudas corrientes aquellas con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

h. **Prestaciones por antigüedad Laboral** – Las prestaciones por antigüedad comprende el 100% del pasivo relacionado con los derechos adquiridos según el código del Trabajo. Las prestaciones por antigüedad se calculan y se registran de acuerdo con la legislación laboral Ecuatoriana y las Normas de contabilidad internacionales.

Provisiones– saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance general consolidado, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación,

j.- **Pasivo financiero y patrimonio** – se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta la sustancia económica del contrato. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de la Compañía una vez deducidos todos sus pasivos, se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados u como otros pasivos financieros.

i.- **Reconocimientos de ingresos** – Los ingresos se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los ingresos provenientes de la venta de productos alimenticios y otros productos son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos derivados de las mercaderías;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas están reportados netos de devoluciones estimadas, promociones otorgadas, descuentos por pronto pago, y cualquier otro descuento otorgado.

i. **Reconocimientos de gastos** –se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. El registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

j. **Impuesto sobre la renta** – La provisión para impuesto sobre la renta comprende la suma del impuesto sobre la renta corriente por pagar estimado y el impuesto sobre la renta diferido. Se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente a la renta neta fiscal del año.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son determinados con base en el método del balance general, utilizando la tasa de impuesto establecida por la legislación fiscal vigente, a la fecha del balance general.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2015, el movimiento de las propiedades, planta y equipo se compone de:

	<u>Terrenos y edificios</u>	<u>Equipo Computacion</u>	<u>Mobiliario, vehículos y equipo</u>	<u>Construcciones en proceso</u>	<u>Total</u>
COSTO:					
Al 31 de diciembre de 2015		14.547,77	176.180,36		190.728,13
DEPRECIACION ACUMULADA:		-4.915,42	-47.407,46		-52.323,18

El importe de las propiedades, planta y equipos temporalmente fuera de uso al 31 de diciembre de 2015, ascienden a \$.-0-

2. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los inventarios se componen de lo siguiente:

	<u>2015</u>
Inventario de Mercaderías	524.311,17

La gerencia estima que los inventarios serán realizados o utilizados a corto plazo.

3. EFECTOS Y CUENTAS POR COBRAR - NETO

Al 31 de diciembre, los efectos y cuentas por cobrar, neto se componen de lo siguiente:

	<u>2015</u>	<u> </u>
Comerciales	1.155.111,56	
Deudores diversos	362.967,69	
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado	28.451,98	
IVA – pagado en exceso		
Crédito fiscal IVA – Neto por compensar	4.383,43	
	<u> </u>	<u> </u>
Menos – provisión para cuentas de cobro dudoso	- 130.906,45	
	<u>1.415.624,78</u>	<u> </u>

El periodo promedio de crédito otorgado a los clientes nacionales oscila entre 30 y 60 días

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar comerciales incluyen saldos vencidos para los cuales no se han establecidos provisiones para cuentas de cobro dudoso dado que la experiencia crediticia de los mismos se considera que no ha variado significativamente, y la gerencia de la Compañía considera que tales importes aún siguen siendo recuperables. La Compañía no posee garantías sobre estos saldos pendientes de cobro, los cuales reflejan una antigüedad promedio de 0 días y 60 días,

La Compañía mantiene una provisión para cuentas de cobro dudoso al nivel que la gerencia considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son constantemente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la provisión en los estados financieros consolidados.

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, el efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

	<u>2015</u>	<u> </u>
Efectivo en caja y bancos	207.875,71	
Colocaciones bancarias		
	<u>207.875,71</u>	<u> </u>

4. PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social de la Compañía comprende \$ 6.000.00 de capital social compuesto por 6.000 acciones comunes de \$ 1 cada una, totalmente suscritas y pagadas, registrado ante las autoridades competentes,

5. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El impuesto a la Renta corriente presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u> </u>
Impuesto sobre la renta corriente	8.098,85	
Impuesto a la Renta Diferido		

Total impuesto sobre la renta corriente	8.098,85	
6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		

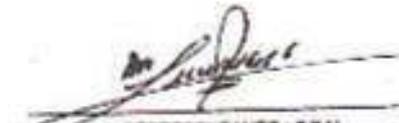
Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar se componen de lo siguiente:

	<u>2015</u>	
Proveedores	476.412,25	
Impuestos por Pagar	36.176,02	
Comisiones por Pagar	186.026,19	
IEES por Pagar	9.147,05	
	<u>707.761,51</u>	

GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Los gastos generales y administrativos estaban formados de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Sueldos, Salarios y Comisiones	399.267,78
Beneficios Sociales	78.369,12
Aportes IEES	1.290,00
Honorarios Profesionales	4.613,60
Mantenimiento y Reparaciones	47.695,94
Combustibles y Lubricantes	34.173,82
Suministros y Materiales	19.868,71
Transporte	62.122,47
Provisión Cuentas Incobrables	
Intereses y Comisiones Bancarias	746,32
Otros Gastos	83.336,32
15% Participacion Trabajadores	10442,12
TOTALES:	<u>741.926,20</u>


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE VARGAS GUEVARA MARIA JUDITH
 C/RUC: 1801093103