

DISREY CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(EN US DOLARES)

1.- ORGANIZACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Organización.-** La compañía se constituyó en Ambato, el 11 de Marzo del 2011, siendo su objeto social la compra, venta, almacenamiento, distribución y comercio al por mayor y menor de productos alimenticios y bebidas, directamente o como intermediario por cuenta de terceros, así como al 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 del 2018.

**Políticas Contables significativas.-** Las principales políticas contables utilizadas por la compañía, 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 Compañía 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. **Propiedad, planta y equipo.-** Las propiedades, planta y equipo de 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 el SRI.

Porcentaje anuales.

	Años	%
Vehículos	5	20
Muebles y Enseres	10	10
Equipo 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 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 mismo, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable.
- e. 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.

- f. E. Efectivo y equivalente 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 meses.
- g. Clasificación de activos financieros entre corrientes y no corrientes.- En los balances generales consolidados adjunto, los activos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superiores a dicho periodo.
- h. **Prestaciones por antigüedad laboral.**- Las prestaciones por antigüedad comprende el 100% del pasivo relacionado con los derecho 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.
- i. Provisiones Saldos Acreedores que cubren obligaciones presente 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.

- k. **Reconocimiento 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 significativas 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 las transacciones.
  - Los costos incurridos o por incurrir en relación con las transacciones 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.
- l. **Reconocimiento de gastos.**- Se reconocen en los resultados cuando tienen 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 gastos tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocer 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.
- m. **Impuesto sobre la renta.**- La provisión para impuestos 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.
- n. 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.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Para el año terminado al 31 de diciembre del 2018, el movimiento de las propiedades planta y equipo se compone de:

El importe de las propiedades, planta y equipos temporalmente fuera de uso al 31 de diciembre del 2018, asciende a \$ 0.

#### **INVENTARIOS**

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

Inventario en Mercaderías	\$ 405.814
Inventario de Mercadería en Tránsito	\$ 362.021

Los inventarios en mercaderías en su mayoría son productos de primera necesidad (arroz, azúcar, cereales, harinas, aceites, ect.)

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

#### **EFFECTOS Y CUENTAS POR COBRAR-NETO**

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

Cuentas por Cobrar Comerciales	\$ 1'543.910
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 126.572
Anticipo a Proveedores	\$ 12.531
Provisión deterioro cuentas por cobrar	\$ (130.906)

**TOTAL CUENTAS POR COBRAR** **\$ 1'552.107**

El periodo promedio de crédito otorgado a los clientes nacionales oscila entre 30y 60 días  
Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar comerciales incluyen saldos vencidos para los cuales no se han establecido 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.

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 incobrable. La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes con constantemente monitoreados para asegurar lo adecuado de la provisión en los estados financieros consolidados.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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

Efectivo	\$ 777.957
Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 70.272
Banco Internacional cta. Ahorros	\$ 2.626
Inversiones Bancarias	\$ 2.282

**TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO \$ 853.137****PATRIMONIO****Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2018, el capital social de la Compañía es de \$ 121.000 compuesto por 121.00 acciones comunes de \$1 cada una. Totalmente suscritas y pagadas, registrado ante las autoridades competentes.

**Composición del capital social**

VARGAS GUVARA CARLOS CELIANO	\$ 37.000
VARGAS GUEVARA LUIS RODRIGO	\$ 37.000
VARGAS GUEVARA MENTOR RAUL	\$ 47.000

**TOTAL CAPITAL SOCIAL \$ 121.000**

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

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

Proveedores	\$ 789.605
Impuestos por Pagar	\$ 39.021
Comisiones por Pagar	\$ 504.449
IESS por Pagar	\$ 5.201
Obligaciones x Pagar	\$ 1'548.025
Otras cuentas x Pagar	\$ 119.218

**TOTAL CUENTAS POR PAGAR \$ 3'005.519**

**GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS**

Los gastos generales y administrativos estaban formados de la siguiente manera

Sueldos, Salarios y Comisiones	\$ 218.162
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 15.275
Aporte a la Seguridad Social	\$ 41.287
Honorarios profesionales y dietas	\$ 9.274
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 7.407
Suministros y Materiales	\$ 14.039
Transporte	\$ 32.003

Impuestos, contribuciones y otros	\$ 44.082
Gastos de Gestión	\$ 5.289
Depreciación de activos fijo	\$ 4.793
IVA q se carga al gasto	\$ 17.190
Arriendos	\$ 6.249
Pago por otros bienes	\$ 3.059
Gastos No Deducibles	\$ 77
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 418.196</b>

Dra. María Judith Vargas G.

GERENTE

Ing. Ana Belén Vargas Albán

CONTADORA