

DISREY CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EN US DOLARES)

1.- ORGANIZACIÓN Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Organización.- La compañía se constituyó 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 Internaciones de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 01 de enero del 2019.

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 quipo.-** 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 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 período de tiempo sustanciales 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. **El 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 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.
- 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 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.
- 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 2019, el movimiento de las propiedades planta y equipo se compone de:

Instalaciones	\$ 4.386
Maquinaria y Equipo	\$ 4.408

Equipo de Cómputo	\$ 14.548
Vehículos, Equipo de Transporte	\$ 173.435

TOTAL COSTOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO\$ 196.777

El importe de las propiedades, planta y equipos temporalmente fuera de uso al 31 de diciembre del 2019, asciende a \$ 0.

INVENTARIOS

Al 31 de diciembre DEL 2019, los inventarios se componen de lo siguiente:

Inventario en Mercaderías	\$ 348.929
Inventario de Mercadería en Tránsito	\$ 370.737

TOTAL INVENTARIOS \$ 719.666

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

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

EFFECTOS Y CUENTAS POR COBRAR-NETO

Al 31 de diciembre del 2019 , los efectos y cuentas por cobrar neto se componen de los siguiente:

Cuentas por Cobrar Comerciales	\$ 1'642.792
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 139.860
Anticipo a Proveedores	\$ 197
Provisión deterioro cuentas por cobrar	\$ (130.906)

TOTAL CUENTAS POR COBRAR \$ 1'651.943

El periodo promedio de crédito otorgado a los clientes nacionales oscila entre 30 y 60 días. Al 31 de diciembre del 2019, 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 EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

Efectivo	\$ 593.335
Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 34.694
Banco Internacional cta. Ahorros	\$ 2.286
Inversiones Bancarias	\$ 2.282

TOTAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO \$ 632.597

PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2019, 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 del 2019, las cuentas por pagar se componen de lo siguiente:

Proveedores	\$ 600.256
Impuestos por Pagar	\$ 11.448
Comisiones por Pagar	\$ 498.659
IESS por Pagar	\$ 3.845
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 123.639
Obligaciones x Pagar	\$ 1'548.025
Otras cuentas x Pagar	\$ 11.870

TOTAL CUENTAS POR PAGAR \$ 2'797.742

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la compañía provenientes de las ventas del 1 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2019 son:

Venta de Mercaderías	\$ 4'857.827
Otros Ingresos	\$ 2.502
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	\$ 4'860.329

Los costos de ventas del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2019, son el saldo Inicial del inventario más los costos de las mercaderías vendidas, más los otros costos directos que son necesarios para el giro del negocio como sueldos y salarios directos, combustible, transporte, mantenimiento de vehículo, etc. Menos el Inventario Final del inventario.

COSTO DE VENTAS DE MERCADERIAS

La composición del costos de ventas es como sigue:

Inventario Inicial	\$ 767.835
Compras de mercaderías	\$ 4'324.811
Otros costos directos	\$ 105.558
Inventario Final	\$ 719.666
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 4'478.538

GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

Los gastos generales y administrativos estaban formados de la siguiente manera

Sueldos, Salarios y Comisiones	\$ 178.594
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 20.121
Aporte a la Seguridad Social	\$ 36.847
Honorarios profesionales y dietas	\$ 11.235
Otros Gastos por beneficios empleados	\$ 3.109
Promoción y Publicidad	\$ 927
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 9.404
Transporte	\$ 15.082
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 32.314
Servicios Públicos	\$ 385
Depreciación de activos fijo	\$ 24.991
IVA q se carga al gasto	\$ 12.193
Arriendos	\$ 22.879
Pago por otros servicios	\$ 3.075
Intereses y comisiones Bancarias	\$ 430

Servicios de Comunicación	\$ 2.399
Gastos No Deducibles	\$ 124

TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 374.109
----------------------------------	-------------------



Dra. María Judith Vargas G.

GERENTE



Ing. Ana Belén Vargas Albán

CONTADORA