

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA.
PIRADIPO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 – 11

Abreviaturas usadas:

- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades
 - Compañía - DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO
-

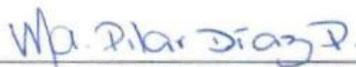
DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	128	-
Activos por impuestos corrientes	5	3,597	1,001
Inventarios	6	<u>32,030</u>	<u>29,310</u>
Total activos corrientes		35,755	30,311
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Activos fijos y total activos no corrientes		<u>27,778</u>	<u>24,074</u>
TOTAL		<u>63,533</u>	<u>54,385</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	7	10,428	82
Provisiones		2,899	3,166
Préstamos		<u>16,000</u>	<u>293</u>
Total pasivos corrientes		29,327	3,541
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		-	31,770
Préstamos		<u>30,000</u>	<u>15,000</u>
Total pasivos no corrientes		<u>30,000</u>	<u>46,770</u>
Total pasivos		59,327	50,311
PATRIMONIO:			
Capital social	8	800	800
Aporte de capital		53,770	53,770
Reserva legal		138	138
Resultados acumulados		<u>(50,502)</u>	<u>(50,634)</u>
Total patrimonio		<u>4,206</u>	<u>4,074</u>
TOTAL		<u>63,533</u>	<u>54,385</u>



María Pilar Díaz Poggi
Gerente General



CPA Marjorie Urvina Mejillón
Contadora

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS		63,926	55,706
COSTO DE VENTAS	9	<u>(23,699)</u>	<u>(16,999)</u>
MARGEN BRUTO		40,227	38,707
GASTOS			
Gastos administrativos y de ventas	10	39,233	65,494
Gastos financieros		825	124
Otros gastos		<u>-</u>	<u>481</u>
Total gastos		40,058	66,099
Utilidad antes de impuesto		169	(27,392)
Impuesto a la renta		<u>(37)</u>	<u>-</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>132</u>	<u>(27,392)</u>

Ma Pilar Diaz P.

María Pilar Díaz Poggi
Gerente General

Marjorie Urvina Mejillon

CPA Marjorie Urvina Mejillon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

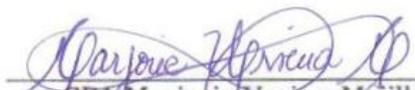
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

	Capital Social	Aumento de capital	Reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
Diciembre 31, 2015	800	28,770	138	(23,242)	6,466
Aumento de capital	-	25,000	-	-	25,000
Pérdida neta	-	-	-	<u>(27,392)</u>	<u>(27,392)</u>
Diciembre 31, 2016	800	53,770	138	(50,634)	4,074
Utilidad neta	-	-	-	<u>132</u>	<u>132</u>
Diciembre 31, 2017	<u>800</u>	<u>53,770</u>	<u>138</u>	<u>(50,502)</u>	<u>4,206</u>



Maria Pilar Diaz Poggi
Gerente General



CPA Marjorie Urvina Mejillon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	63,926	55,706
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(57,984)	(55,323)
Intereses pagados	(825)	(124)
Impuesto a la renta	<u>(223)</u>	<u>(149)</u>
Total flujo del efectivo proveniente de actividades de operación	4,894	110
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activos fijos y total flujo del efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(3,703)	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Compañías relacionadas	15,707	-
Préstamos	15,000	-
Pago de préstamos	<u>(31770)</u>	<u>(183)</u>
Total flujo del efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(1,063)</u>	<u>(183)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución durante el periodo	128	(73)
Saldo al inicio del periodo	<u>-</u>	<u>73</u>
Saldo al final del periodo	<u>128</u>	<u>=</u>

M. Pilar Diaz Poggi

María Pilar Diaz Poggi
Gerente General

Marjorie Urzúa Mejillon

CRA Marjorie Urzúa Mejillon
Contadora

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA., fue constituida en Santa Ana, provincia Manabí, el 19 de abril del 2011, su actividad principal es el embotellado de aguas minerales o de manantial, purificadas o artificiales.

Su domicilio se encuentra la provincia de Manabí, cantón Portoviejo en el Kilómetro 4 1/2 , carretero Portoviejo-Crucita

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO, al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Impuesto corriente - 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 y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

2.5 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Participación a Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

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 a la transacción.

2.8 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.10 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario (IVA)	3,262	852
Crédito Tributario (Renta)	<u>335</u>	<u>149</u>
Total	<u>3,597</u>	<u>1,001</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos tributarios: El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se elimina el impuesto a las tierras rurales.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan bienes adquiridos para la venta.

7. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Proveedores	10,292	-
Otras cuentas por pagar	<u>136</u>	<u>82</u>
Total	<u>10,428</u>	<u>82</u>

8. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado consiste en 800 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

9. COSTOS DE VENTAS

Un detalle de costos de ventas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Inventario inicial	29,309	53,520
Compras de materia prima	26,419	8,913
Perdida por expropiación	-	(16,125)
Inventario final	<u>(32,029)</u>	<u>(29,309)</u>
TOTAL	23,699	16,999

DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Un detalle de los gastos de administración y venta es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	28,285	33,246
Beneficios sociales	5,817	6,937
Aporte a la seguridad social	3,154	3,707
Honorarios profesionales	-	2,371
Participación trabajadores	30	-
Otros beneficios a empleados	-	174
Combustibles y lubricantes	20	472
Mantenimiento y reparaciones	-	1,354
Suministros, materiales y repuestos	1,762	1,108
Impuestos, contribuciones y otros	165	-
Perdidas por siniestros	-	16,125
Gastos financieros	825	124
Otros	-	481
TOTAL GASTOS	40,058	66,099

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO, el 12 de abril de 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de DISTRIBUIDORA DIAZ POGGI CIA. LTDA. PIRADIPO, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
