

## **DISTRISECTOR S.A.**

**RUC# 0992725583001**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **NOTA No.1.- NORMA GENERAL DE REVELACIONES**

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 24 de Mayo del 2011, se constituyó la Sociedad Anónima denominada DISTRISECTOR S.A. RUC# 0992725583001, con un capital inicial suscrito de USD \$ 1,000.00 Dólares Americanos, con el objeto de dedicarse a la actividad de asesoramiento empresarial, los que describen en su escritura de constitución.

#### **NOTA No.2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

La compañía DISTRISECTOR S.A., lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador que es la entidad responsable de oficializar estas normas, y con estos antecedentes adoptó las mismas a partir del 1º. De Enero del 2012, por lo que su fecha de inicio para el período de transición a esas normas fue el 1º. De enero del 2011, tal como lo dispuso la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.

Las principales políticas y prácticas contables de la compañía son las siguientes:

#### **UNIDAD MONETARIA**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estados de Resultados es el Dólar.

#### **PERIODO CONTABLE**

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

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

Este rubro comprende el efectivo compuesto por los saldos disponibles en caja, cuentas corrientes bancarias y depósitos a la vista en bancos.

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

#### **DEUDORES**

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar y de las otras cuentas por cobrar se registra con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se determina su necesidad y es revisada y estimada periódicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando entre otros factores, la antigüedad de los saldos, la evidencia de dificultad financiera de los deudores y su posibilidad de recuperación, para ajustarlas a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

## PROVISIONES

Las provisiones se reconocen sólo cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultados de eventos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para su liquidación y el monto de la obligación se pueda estimar confiablemente. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera, mostrándose el gasto relacionado en el estado de resultados.

## CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se redimen al costo amortizado usando el método de interés efectivo si es el caso.

Al momento la compañía posee deudas con proveedores.

## BENEFICIOS DEL PERSONAL

Rubro que comprende la provisión por jubilación y desahucio, la compañía ha reconocido en sus estados financieros estos importes sobre la base de cálculos actuariales anuales realizados por un actuario independiente, relacionada con los beneficios que otorga a su personal jubilado y/o retirado con los que se ha acordado darles este beneficio, consistentes en pensiones de jubilación y desahucio. El cálculo incluye también provisión para empleados con tiempo de trabajo entre 1 y 10 años, así como empleados con 10 años de servicio en adelante. Al momento la compañía cuenta con el estudio actuarial la cual especifica la NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

La compañía optó por realizar el Estudio Actuarial y provisionar lo correspondiente a Jubilación Patronal y Desahucio debido a que dichas provisiones serían significantes para la lectura de los Estados Financieros.

## INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por venta de servicios en general se reconocen al valor razonable de lo que se espera cobrar, en base a lo facturado a los clientes y son reconocidas íntegramente en el periodo en que se entregan una vez efectuado el servicio. El criterio contable de la compañía es del devengo, afirmando su registro cuando se produce la entrada bruta de los beneficios económicos originados en el curso ordinario de las actividades de la empresa, siempre que dichos beneficios provoquen un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de este patrimonio y que estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los Gastos se reconocen en los resultados cuando se devengan independientemente del momento en que se paguen.

## PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El gasto por impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados del periodo y comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El impuesto a la renta por año 2014 es el 22% y por participación a trabajadores es del 15%, que se calcula sobre la base de leyes tributarias y laborales vigentes y promulgadas a la fecha del cierre contable de los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

## NOTA No.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro comprende lo siguiente:

				<u>2013</u>	<u>2014</u>
CAJA GENERAL				\$ -	\$ -
BANCO PICHINCHA				\$ 3.122,04	\$ 2.414,25
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.122,04</b>	<b>\$ 2.414,25</b>

(a) Las cuentas corrientes bancarias en el 2013 y 2014 se mantienen en dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad, están depositadas en bancos locales con una alta evaluación crediticia.

**NOTA No.4.- CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 282.112,78	\$ 331.120,76
CRED. TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 240,00	\$ 95,19
RETENCION EN LA FUENTE 2%	\$ 1.850,00	\$ 1.120,00
INTERESES POR COBRAR	\$ 14.771,75	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 298.974,53</b>	<b>\$ 332.335,95</b>

Representan entregas a empresas relacionadas y accionistas sin costo financiero a recuperarse dentro del año operativo siguiente.

**NOTA No.5.- OTROS ACTIVOS DIFERIDOS**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
CARGOS DIFERIDOS	\$ 13.684,93	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13.684,93</b>	<b>\$ -</b>

**NOTA No.6.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 261.761,79	\$ 306.741,79
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 261.761,79</b>	<b>\$ 306.741,79</b>

**NOTA No.7.- IMPUESTOS POR PAGAR**

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	\$ 740,00	\$ -
INTERESES POR PAGAR	\$ 13.684,93	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 1.754,81	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.179,74</b>	<b>\$ -</b>

**NOTA No.8.- OBLIGACIONES AL IESS**

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
APORTES EMPLEADOS		\$ -	\$ 32,13
APORTE PATRONAL		\$ -	\$ 41,31
IMUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 1.754,81	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.754,81</b>	<b>\$ 73,44</b>

**NOTA No.9.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS**

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES		\$ 1.407,60	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.407,60</b>	<b>\$ -</b>

**NOTA No.10.- OTROS PASIVOS**

		<u>2013</u>	<u>2014</u>
INTERESES POR PAGAR		\$ 14.771,75	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 14.771,75</b>	<b>\$ -</b>

**NOTA No.11.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, el capital suscrito de la compañía es de US\$ 1,000.00 dólares de los Estados Unidos de América.

**NOTA No.12.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2014, el valor de Resultados Acumulados asciende a \$ 20,660.62.

**NOTA No.13.- UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2014, el valor de Resultado del Ejercicio asciende a \$ 6,274.35.

**NOTA No.14.- VENTAS**

Las ventas netas del período 2014 son de \$ 56,000.00

NOTA No.15.- **GASTOS**

Los gastos de la compañía están seccionados por la naturaleza de la cuenta; y se presentan de la siguiente manera:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>\$ 4.080,00</b>
SUELdos		\$ 4.080,00
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>\$ 45.645,65</b>
HONORARIOS A SOCIEDAD		\$ 44.980,00
FONDO DE RESERVA		\$ 169,93
APORTE PATRONAL, SECAP, IECE		\$ 495,72
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 49.725,65</b>