

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

### SECCION OCHO

**DISTRIBUIDORA FC FEJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA.** con numero de RUC **1791984994001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero **153324** está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles **Capilla Andrés Pérez Lote 2 y Emilio Useategui** ciudadela Ibarra "Barrio la Independencia" su actividad económica principal es "Importación, exportación, representación, distribución, comercialización, compra y venta de artículos de primera necesidad, toda clase de productos alimenticios, avícolas y ganadería" su representante legal la Señora Fanny Floresmila Feijoo Campoverde.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**. La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.JCLCPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de **DISTRIBUIDORA FC FELJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA.** han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

## **RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:**

### **SECCION UNO**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, DISTRIBUIDORA FC FELJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA.,** se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

### **SECCION TRES**

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situación Financiera
  2. Estado de Resultado Integral
  3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
  4. Estado de Flujo de efectivo
-

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### NOTA 1

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-** Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no realiza inversiones, en caso de incursionar por una alta disponibilidad de dinero se considerara el registro con un interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios. al 31 de diciembre de 2015 la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

El valor en libros al cierre del año es de 1.000,00 USD y corresponde al fondo de caja chica asignado a la Srta. Katherine Onofa, dicho fondo se usa para gastos menores de la compañía.

Cabe señalar que la NIC 7 trata el estado de flujos de efectivo y otra muy diferente son los equivalentes de efectivo, la primera abarca todo, es un concepto más amplio.

#### NOTA 2

**SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.-** La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo ha realizado un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante estas cuentas serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

El saldo en libros al 31 de octubre del 2015 es de 584.476,06 USD, el 80% de la cartera corresponde a las ventas realizadas en el ejercicio 2015 y el 20% al 2014.

---

La compañía da créditos a 15 y 40 días, se pondrá énfasis en que la recuperación de cartera sea más oportuna a través de los delegados de la compañía designados para este fin.

### NOTA 3

**SECCION 13 INVENTARIOS.-** La compañía de acuerdo a las NIIF presenta su información al valor neto de realización, que es el mismo detallado en los libros contables de la empresa.

No existen variaciones significativas en los precios de venta que sean materia de análisis y aplicación de NIIF en el valor neto de realización.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2015 es de 16.351,04 USD y presenta la información de forma razonable.

### NOTA 4

**SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- DISTRIBUIDORA FC FELJO CAMPOVERDE CIA. LTDA.** No se han realizado valuaciones a su propiedad planta y equipo, ya que el activo fijo sufre el desgaste de acuerdo a lo que determina la norma contable y tributaria.

No obstante y como política interna, la empresa realizara de manera detallada el tratamiento a la propiedad planta y equipo referente al reconocimiento, vida útil, deterioro del activo, revaluación y procedimiento para el registro del gasto depreciación.

- Muebles y Enseres
- Equipo de Computación
- Vehículos
- Maquinaria y Equipos

Para determinar la vida útil de un activo, es necesario, considerar los siguientes factores:

reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente a los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtiene con el activo.
- Los valores de los activos fijos tangibles se depreciaran mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

ACTIVO FIJO	Vida útil	% depreciación
Muebles Y Enseres	10 Años	10%
Equipo de Computación	3 Años	33.33%
Vehículos	5 Años	20%
Maquinarias y Equipos	10 Años	10%

En casos especiales la vida útil de un bien lo determinará el gerente general caso contrario como norma general se utilizará la tabla anteriormente descrita.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Al determinar la vida útil de un activo se debe considerar, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean esta legales o de otra índole.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2015 es 247.934,77, las depreciaciones contables se realizan de acuerdo a la normativa tributaria y contable.

## NOTA 5

**ACREEDORES COMERCIALES.-** En referencia a las obligaciones exclusivamente de las actividades comerciales en beneficios de terceros y al igual que las cuentas por cobrar comerciales se realizan los registros al costo con vencimientos corrientes de acuerdo a la política de comercialización, referentes al tiempo de crédito establecido en la respectiva factura.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2015 es 409.033,60 USD equivalente al 65% del total del pasivo y corresponde a obligaciones adquiridas por la compañía durante el ejercicio económico 2015.

## NOTA 6

**SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.-** La empresa realiza cada año los cálculos por Jubilación patronal y desahucio de sus empleados, la contratación externa para los cálculos respectivos lo realiza la empresa ACTUARIA CONSULTORES Cía. Ltda., ente externo, estos registros se incorporan a los libros de contabilidad de la empresa y se representan en la cuentas del estado de situación financiera y estado de situación económica, por la naturaleza de las cuentas con el cálculo ya realizado para el año de transición tiene un saldo acreedor y contra cuenta ha sido la cuenta patrimonial de los resultados por exposición a NIFs (primera vez).

La empresa al ser Pyme no está obligada a contratar estos servicios externos para estos cálculos, pero se lo realiza para tener una actualización de la provisión lo más acercada a la realidad.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2015 es 9.049,67 USD de acuerdo al resumen entregado por la empresa ACTUARIA CONSULTORES Cía.Ltda.

## NOTA 7

Conforme a lo establecido con la norma (NIIFI) se ha registrado una cuenta en el patrimonio de carácter dual, en la sección resultados para atender a todos los ajustes realizados después de aplicar la normativa por cada grupo o sección denominada "resultados acumulados por adopción NIIFs", que para el caso de Distribuidora EC

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2015 es de 28,655.36 USD para la cuenta Resultado NIIF aplicado por primera vez, para las pérdidas acumuladas al 2015 el saldo en libros al 31 de diciembre 2015 es de 74,522.64 USD.

#### **NOTA 8**

**SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-** Para la actividad presente del ejercicio 2015 estos rubros en los balances corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de los bienes mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2015 es de 6'905.302,62 USD, equivalente al 91% en relación con las ventas del año 2014.

#### **NOTA 9**

La cuenta del costo de ventas está conformada por el registro exclusivo de los costos generados de acuerdo al sistema de inventarios promedio ponderado, de bienes vendidos, los cuales son registrados el mismo momento de la venta, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican las existencias en negativo y sus costos respectivos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta, y no se registren costos cero y ventas totales.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2015 es 6'374.850,10 USD

#### **NOTA 10**

Las Utilidad del presente año (2015) presenta un valor en libros al 31 de diciembre de 2015 es de **7330,04 USD** que es el resultado de los ingresos, costo de ventas y gastos

---

Todos los valores del balance general se encuentran reportados en el formulario 101 y presentado al Servicio de rentas Internas a través del canal virtual del SRI.

## NOTA 11

**NIF 1.-** La cuenta de Resultado por Exposición a NIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de **DISTRIBUIDORA FC FEJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA.** Esta cuenta tiene saldo deudor por el valor neto final a diciembre de 2015 es de \$ 28,655.36. Cuenta que podría ser sujeto de cruce en el caso que la empresa incurra en pérdidas futuras como acepta la resolución No. **SC.G.ICLCPAIFRS.11.03.** Este resultado no será sujeto de repartición de dividendos por parte de los socios y será tratada de acuerdo a la aplicación de la normativa NIF correspondiente según la aplicación que corresponda.



---

**WILLIAM AYALA**  
**CONTADOR GENERAL**  
**REG.N. 049564**

DISTRIBUIDORA FC. FEJOO CAMPOVERDE CIA. LTOA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS	CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01.	EFFECTIVO EQUIVALENTE	1,000.00	NOTA 1	2.1.2.	SUELDOS PRESTACIONES S	3,228.43	
1.1.02.	BANCOS	-		2.1.3.	IMPUESTOS POR PAGAR OC	4,822.57	
TOTAL 1.1.0	EFFECTIVO EQUIVALENTE	1,000.00		2.1.5.	ACREEDORES COMERCIAL	409,000.50	NOTA 5
				2.15.01.	PRESTAMOS SOCIOS O ACC	98,097.03	
				<b>TOTAL 2. PASIVO CORRIENTE</b>		<b>521,178.63</b>	
1.1.2.	DEUDORES COMERCIALES OTRAS CTAS			2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
1.1.2.01.	DEUDORES COMERCIAL	584,474.06	NOTA 2	2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES SOCIALES		
1.1.2.02.	PROV. CTAS INCOBRABL	(35,094.17)		2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES S	3,043.61	NOTA 6
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR C	38,380.88		2.2.5.	OTRAS CTAS POR PAGAR	391,886.54	
TOTAL 1.1.2.	DEUDORES COMERCIAL	581,760.77		2.2.5.02.	DIVIDENDOS POR PAGAR D	16,320.05	
				<b>TOTAL 2. PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>417,256.06</b>	
1.1.4.	IMPUESTOS PRE PAGADOS			<b>TOTAL 2. PASIVO</b>		<b>938,435.69</b>	
1.1.4.01.	IMPUESTOS CORRIENTE	50,961.86		<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
TOTAL 1.1.4.1	IMPUESTOS PRE PAGAD	50,961.86		3.1.	CAPITAL SOCIAL		
1.1.5.	INVENTARIOS			3.1.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASI	1,000.00	
1.1.5.01.	INVENTARIOS	16,351.04		TOTAL 3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	1,000.00	
TOTAL 1.1.5.C	INVENTARIOS	16,351.04	NOTA 3	3.3.	RESERVAS		
				3.3.1.	RESERVAS	500.00	
<b>TOTAL 1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>656,075.67</b>		TOTAL 3.3.1	RESERVAS	500.00	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.4.1.	UTILIDADES NO DISTRIBUID	62,573.00	
1.2.1.01.	ACTIVOS FIJOS	388,821.97		3.4.2.	PERDIDAS ACUMULADAS	(74,522.64)	
1.2.1.02.	DEFRACUMI ACT. FIJOS	(137,893.20)		3.4.3.	RESULTADOS ADOPTADOS	(28,655.36)	NOTA 7
TOTAL 1.2.1.C	PROPIEDAD PLANTA Y E	247,928.77	NOTA 4	3.4.4.	UTILIDAD DEL EJERCICIO 20	4,673.32	
				TOTAL 3.4.1	RESULTADOS ACUMULADO	(35,925.25)	
<b>TOTAL 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>247,934.77</b>		<b>TOTAL 3. PATRIMONIO</b>		<b>(34,425.25)</b>	

DISTRIBUIDORA FC. FEJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA.  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	VALORES	NOTAS
4	INGRESOS		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		
4.11	VENTAS		
4.1.102.01.0001	VENTAS EXENTAS	(6.905.302,62)	
TOTAL 4.1.101.01	VENTAS	(6.905.302,62)	
<b>TOTAL 4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>(6.905.302,62)</b>	<b>NOTA 8</b>
5	EGRESOS		
5.1	EGRESOS ORDINARIOS		
5.11	COSTOS		
<b>TOTAL 5.1.1.01.</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>6.374.850,10</b>	<b>NOTA 9</b>
5.12	GASTOS		
5.1.2.01	GASTO DE ADMINISTRACION		
5.1.2.01	GASTO DE ADMINISTRACION	141.767,87	
5.1.2.02	GASTO DE VENTA	375.966,33	
5.1.2.03	GASTO FINANCIERO	5.388,28	
<b>TOTAL 5.1.2.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>523.122,48</b>	
TOTAL 5.1	EGRESOS ORDINARIOS	6.897.972,58	
TOTAL 5.	EGRESOS	6.897.972,58	