

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 Uscategui** 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 Fejoo 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.ICL.CPAIFRS.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 Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA

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 2016 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 diciembre del 2016 es de 231.506,75 USD, el 72% de la cartera corresponde a las ventas realizadas en el ejercicio 2016 y el 28% al 2015.

El 20% se recuperará en el primer cuatrimestre del 2017.

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 2016 es de 17.106,04 USD y presenta la información de forma razonable.

NOTA 4

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- DISTRIBUIDORA FC FEJOO 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:

- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de

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 2016 es 170.691,49 USD, 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 2016 es 145.793,73 USD equivalente al 58% del total del pasivo y corresponde a obligaciones adquiridas por la compañía durante el ejercicio económico 2016.

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 2016 es 10.722,00 USD de acuerdo al resumen entregado por la empresa ACTUARIA CONSULTORES Cía.Ltda.

NOTA 7

Conforme a lo establecido con la norma (NIIF1) 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 FC Feijoo Campoverde Cía. Ltda. el resultado es de carácter deudor.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2016 es de 28,655.36 USD para la cuenta Resultado NIIF aplicado por primera vez, para las pérdidas acumuladas al 2016 el saldo en libros al 31 de diciembre 2016 es de 74.522,64 USD.

NOTA 8

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2016 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 2016 es de 6'984.736,03 USD, equivalente al 90% en relación con las ventas del año 2015.

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 2016 es 6'485.807,52 USD

NOTA 10

Las Utilidad del presente año (2016) presenta un valor en libros al 31 de diciembre de 2016 es de 7.955,15 USD que es el resultado de los ingresos, costo de ventas y gastos generados en el ejercicio económico 2016.

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 2016 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.ICL.CPAIFRS.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.

DISTRIBUIDORA FC. FEJOO CAMPOVERDE CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	VALORES	NOTAS
4	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.01	VENTAS GRABADAS	(6.984.736,03)	
TOTAL 4.1.1.01.	VENTAS	(6.984.736,03)	
TOTAL 4.	INGRESOS	(6.984.736,03)	NOTA 7
5	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS ORDINARIOS		
5.1.1.	COSTOS		
TOTAL 5.1.1.01.	COSTOS DIRECTOS	6.485.807,52	NOTA 8
5.2.1.	GASTOS		
5.2.1.01.	GASTO DE ADMINISTRACION	157.621,62	
5.2.2.01.	GASTO DE VENTA	321.608,57	
5.2.3.01.	GASTO FINANCIERO	1.286,78	
5.2.4.01	OTROS GASTOS	10.456,39	
TOTAL 5.1.2.	GASTOS	490.973,36	
TOTAL 5.1.	EGRESOS ORDINARIOS	6.976.780,88	
TOTAL 5.	EGRESOS	6.976.780,88	
TOTAL RESULTADO		(7.955,15)	NOTA 9

DISTRIBUIDORA FC. FEJOO CAMPOVERDE CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS	CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS
1	ACTIVO			2	PASIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE			2.1	PASIVO CORRIENTE		
1.1.01	EFFECTIVO EQUIVALENTES EFE	1.000,00	NOTA 1	2.1.2	SUELDOS PRESTACIONES SOCIAL	16.387,85	
1.1.02	BANCOS	-		2.1.3	IMPUESTOS POR PAGAR CORRIE	6.344,16	NOTA 5
TOTAL	EFFECTIVO EQUIVALENTE	1.000,00		2.1.5	ACREEDORES COMERCIALES NA	145.793,73	
				TOTAL	PASIVO CORRIENTE	169.125,84	
1.1.2	DEUDORES COMERCIALES OTRAS CTAS			2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
1.1.2.01	DEUDORES COMERCIALES	231.506,75	NOTA 2	2.2.1	SUELDOS PRESTACIONES SOCIALES		
1.1.2.02	PROV.CTAS INCOBRABLES	(41.409,24)		2.2.1	JUBILACION PATRONAL DESAHLI	10.722,00	NOTA 6
1.1.2.03	OTRAS CUENTAS POR COBRA	44.109,58		2.2.5	OTRAS CTAS POR PAGAR	323.715,97	
TOTAL	DEUDORES COMERCIALE	234.207,09		2.2.5.02	DIVIDENDOS POR PAGAR SOCIOE	16.320,05	
				TOTAL	PASIVO NO CORRIENTE	350.758,02	
1.1.4	IMPUESTOS PRE PAGADOS			TOTAL	PASIVO	520.483,86	
1.1.4.01	IMPUESTOS CORRIENTES	68.168,96		3	PATRIMONIO		
TOTAL	IMPUESTOS PRE PAGADI	68.168,96		3.1	CAPITAL SOCIAL		
1.1.5	INVENTARIOS			3.1.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNAC	1.000,00	
1.1.5.01	INVENTARIOS	17.106,04		TOTAL	CAPITAL SOCIAL	1.000,00	
TOTAL	INVENTARIOS	17.106,04	NOTA 3	3.3	RESERVAS		
				3.3.1	RESERVAS	500,00	
TOTAL	ACTIVO CORRIENTE	320.482,09		TOTAL	RESERVAS	500,00	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			3.4	RESULTADOS ACUMULADOS		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.4.1	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	67.212,15	
1.2.1.01	ACTIVOS FIJOS	385.827,97		3.4.2	PERDIDAS ACUMULADAS	(74.522,64)	
1.2.1.02	DEPR.ACUM.ACT.FIJOS	(25.136,48)		3.4.3	RESULTADOS ADOPTADOS IRA V	(28.655,36)	NOTA 7
TOTAL	PROPIEDAD PLANTA Y EI	170.691,49	NOTA 4	3.4.4	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2015	5.155,56	
				TOTAL	RESULTADOS ACUMULADO	(30.810,28)	
TOTAL	ACTIVO NO CORRIENTE	170.691,49		TOTAL	PATRIMONIO	(29.310,28)	
TOTAL	ACTIVO	491.173,58		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	491.173,58		