

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

DISTRIBUIDORA FC FEJOO CAMPOVERDE CIA. LTDA. con numero de RUC **179198499001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero **153324** está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles **Andrés Pérez Lote 2 y Emilio Uscategui** su actividad económica principal es **“VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE PRIMERA NECESIDAD.”** su representante legal la Sra 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.ICI.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 FEIJOO 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 FEIJOO 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 2017 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 en Bancos y en fondo de caja chica \$ 1.000,00 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 2017 es de 217.976,89 USD, el 95% de la cartera corresponde a las ventas realizadas en el ejercicio 2017 y el 5% al 2016.

El 5% se recuperará en el primer cuatrimestre del 2018.

La compañía da créditos a 15 y 45 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 2017 es de 31.973,39 USD y presenta la información de forma razonable.

NOTA 4

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- DISTRIBUIDORA FC FEIJOO 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.

Cabe recalcar que en este año 2017 los vehículos no se deprecian normalmente, ya que se hizo mantenimientos a los vehículos y por decisión de Gerencia no desea que se deprecie al 100% los vehículos, ya que se encuentran en buen estado y asume que van a durar los vehículos más de los 5 años Tributarios.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2017 es 152.371,59, 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 pagar 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 2017 es 136.761,41 USD equivalente al 27% del total del pasivo y corresponde a obligaciones adquiridas por la compañía durante el ejercicio económico 2017.

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 realizará la empresa ACTUARIA CONSULTORES Cía. Ltda., ente externo, estos registros se incorporan a los libros de contabilidad de la empresa y se representan en las cuentas del estado de situación financiera y estado de situación económica, 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.

NOTA 7

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2017 estos rubros en los balances corresponden a actividades de “**VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE PRIMERA NECESIDAD.**”, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta al por mayor y menor de accesorios partes y piezas de vehículos automotores, 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, comercial y de servicios 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 2017 es de 5.812.849,01 USD, equivalente al 83% en relación con las ventas del año 2016.

NOTA 8

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 y servicios 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 2017 es 5.377.234,23USD

NOTA 9

Las Utilidad del presente año (2017) presenta un valor en libros al 31 de diciembre de 2017 es de **8.500,11 USD** que es el resultado de los ingresos, costo de ventas y gastos generados en el ejercicio económico 2017.

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.

DISTRIBUIDORA FC FEIJOO CAMPOVERDE CIA.LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS	CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALORES	NOTAS
1	ACTIVO			2	PASIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE			2.1	PASIVO CORRIENTE		
1.1.1.01.	EFFECTIVO EQUIVALENTES EFE	1.000,00		2.1.1.	ACREEDORES COMERCIALES NACIONAL	136.761,41	NOTA 5
1.1.1.02.	BANCOS	-		2.1.3.	SUELDOS PRESTACIONES SOCIALES	29.017,60	
TOTAL 1.1.1.: EFECTIVO EQUIVALENTES EFE		1.000,00	NOTA 1	2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR CORRIENTES	5.566,61	
				2.1.5.	OTRAS CTAS POR PAGAR	-	
				TOTAL 2.1.5.0: PASIVO CORRIENTE		171.345,62	
				2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
1.1.2.	DEUDORES COMERCIALES OTRAS CTAS			2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES SOCIALES		
1.1.2.01.	DEUDORES COMERCIALES	217.976,89	NOTA 2	2.2.1.01.	OTRAS CTAS POR PAGAR	300.951,10	
1.1.2.02.	PROV. CTAS INCORRIBLES	(43.589,01)		2.2.1.02.	JUBILACION PATRONAL	16.901,19	NOTA 6
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	53.081,47		2.2.1.03.	DIVIDENDOS POR PAGAR	16.320,05	
TOTAL 1.1.1.: DEUDORES COMERCIALES OTRAS C		227.469,35		TOTAL 2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	334.172,34	
				TOTAL 2.	PASIVO	505.517,96	
1.1.3.	INVENTARIOS			3	PATRIMONIO		
1.1.3.01.	MERCADERIA	31.973,39		3.1	CAPITAL SOCIAL		
TOTAL 1.1.1.: INVENTARIOS MERCADERIA		31.973,39	NOTA 3	3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1.000,00	
				TOTAL 3.1.1.0: CAPITAL SOCIAL		1.000,00	
1.1.5.	IMPUESTOS PRE PAGADOS			3.1	RESERVAS		
1.1.5.01.	IMPUESTOS CORRIENTES	68.988,39		3.1.2.	RESERVAS	500,00	
TOTAL 1.1.1.: IMPUESTOS PRE PAGADOS		68.988,39		TOTAL 3.1.2.0: RESERVAS		500,00	
TOTAL 1.1. ACTIVO CORRIENTE		329.431,13		3.1.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		
				3.1.4.01.	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	72.367,72	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			3.1.4.02.	PERDIDAS ACUMULADAS	74.522,64	
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.1.4.03.	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	5.595,04	
1.2.1.01.	ACTIVOS FIJOS	386.862,39		3.1.4.04.	RESULTADO EXPOSICION NIIFS	28.655,36	
1.2.1.02.	DEPR.ACUM.ACT.FIJOS	(234.490,80)		TOTAL 3.4.1	RESULTADOS ACUMULADOS	(25.215,24)	
TOTAL 1.2.1.: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		152.371,59	NOTA 4	TOTAL 3.	PATRIMONIO	(23.715,24)	
TOTAL 1.2. ACTIVO NO CORRIENTE		152.371,59					
TOTAL 1. ACTIVO		481.802,72		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		481.802,72	

DISTRIBUIDORA FC FEIJOO CAMPOVERDE CIA.LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	VALORES	NOTAS
4	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1.01	VENTAS GRABADAS	(5.810.570,01)	
4.1.1.1.02	OTROS INGRESOS	(2.279,00)	
TOTAL 4.1.1.1.01.	VENTAS	(5.812.849,01)	
TOTAL 4.	INGRESOS	(5.812.849,01)	NOTA 7
5	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS ORDINARIOS		
5.1.1.	COSTOS		
TOTAL 5.1.1.01.	COSTOS DIRECTOS	5.377.234,23	NOTA 8
5.2.1.	GASTOS		
5.2.1.01.	GASTO DE ADMINISTRACION	73.864,02	
5.2.2.01.	GASTO DE VENTA	352.277,80	
5.2.3.01.	GASTO FINANCIERO	972,85	
TOTAL 5.1.2.	GASTOS	427.114,67	
TOTAL 5.1.	EGRESOS ORDINARIOS	5.804.348,90	
TOTAL 5.	EGRESOS	5.804.348,90	
TOTAL RESULTADO		(8.500,11)	NOTA 9