

DISOFER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 22 de Junio del 2009.

Su objeto social es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION.

Los estados financieros han sido preparados en USD. (dólares) como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF's para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo 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.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los

deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Inventarios.- Se ha establecido la cuenta inventarios para clasificar a todos aquellos bienes disponibles para la venta, adquiridos que no constituyen Activos Fijos de la Empresa, El costo se encuentra a su costo de adquisición Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, o deterioro la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización, alquiler o venta.

e) Activos fijos.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles.- El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo que fluirán hacia la entidad; el costo o valor se pueden medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente. Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos. Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

g) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

h) Costos y Gastos.- Los 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.

i) Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

j) Deterioro del valor de los activos.- Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

k) Activos diferentes a inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

l) Beneficios a empleados.- Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía. El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

II) Participación de los trabajadores en las utilidades.-

La Empresa 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.

m) Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

o) Impuesto a las Ganancias.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. Impuesto corriente - El impuesto por pagar 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar

esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3.- ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Composición:

3.1.1. VENTAS

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se registraron ventas netas por el valor de US\$ 978.422,62 como ingresos netos ya restados de los ingresos brutos los descuentos y devoluciones en ventas, así como otros Ingresos por un valor de US\$. US\$ 18.000,00, totalizando un valor global de US\$ 996.422,62.

3.1.2. COSTO DE VENTAS

Los costos y gastos de ventas del periodo enero a diciembre 2019 corresponde al valor de US\$ 995.201,38 A continuación se detalla un cuadro comparativo de ventas vs costo de ventas diciembre 2019.

VENTAS	COSTOS Y GASTOS	UTILIDAD BRUTA
996.422,62	995.201,38	1.221,24

3.1.3. GASTOS GENERALES

En el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre 2019 el valor de los gastos generales es US\$ 995.201,38.

3.1.4. GASTOS NO DEDUCIBLES

La empresa durante el periodo comprendido entre 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019 no presenta gastos no deducibles.

3.1.5. RESULTADO NETO

La empresa ha alcanzado una utilidad contable en el año 2019 el valor de US\$ 1.221,24 además la empresa genera un 15% de participación trabajadores por el valor de US\$ 183,19 y un impuesto a la renta por pagar de US\$ 228,37, generando una utilidad tributaria de US\$. 809,68.

NOTA 4.- BALANCE GENERAL

Composición

4.1.1. BANCOS

Las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2019, se encuentra correctamente conciliadas con sus correspondientes saldos que se detallan a continuación:

• Banco Pichincha	Usd 2.046,34
• Banco Produbanco	Usd 3.154,36
• Banco del Pacífico	Usd 1.555,70
• Banco Guayaquil	Usd 4.852,73
• Banco Bolivariano	Usd 5.620,10

4.1.2. CUENTAS POR COBRAR

En el periodo del 1 de enero al 31 diciembre 2019 a comparación del año anterior la cartera total clientes asciende a US\$ 84.163,04 que representa el 35.41% del total de activo corriente, sin embargo es un punto considerado crítico por la liquidez que se requiere para la operación. Adicional cuenta con cuentas por cobrar por promociones DISENSA por un valor de US\$ 188,83.

4.1.3 INVENTARIOS

El valor de los inventarios asciende a US\$. 112.029,67 compuesto por mercaderías en stock y mercaderías en tránsito compras.

4.1.4 PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 se componen únicamente por el anticipo entregado a proveedores por un valor de US\$ 1.251,55.

4.1.5 CREDITOS TRIBUTARIOS A FAVOR DE LA EMPRESA

Los créditos Tributarios a Favor de la Empresa por Impuesto a la Renta ascienden a US\$. 18.734,50 y por IVA a US\$. 4.552,57 en su totalidad.

4.1.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En el periodo de 1 de enero al 31 diciembre 2019 la empresa registra un decremento total en sus activos por construcciones en curso por adecuaciones y la construcción de un galpón el mismo que se entrega como forma de pago a la cuenta por pagar del accionista mayoritario por el monto considerable que la misma refleja, sin poder realizarse de otra forma su cancelación.

Actualmente la composición de los Activos como sigue:

Terrenos	US\$. 53.300,10	
Edificios	US\$. 105.953,91	
Vehículo	US\$. 168.068,62	
(-) Depreciación Edificios		US\$. - 24.862,40
(-) Depreciación Vehículos		US\$. - 168.068.62

4.1.4. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles ascienden a US\$. 35.000,00 no se han realizado amortizaciones al respecto.

4.1.5. PROVEEDORES

En el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, la empresa registró en proveedores no relacionados por un valor de US\$ 20.642,43, sin embargo es importante considerar que se han incrementado las obligaciones con Instituciones Financieras Locales como préstamos de líneas de crédito empresarial y cheques por pagar por un valor de US\$ 38.297,93.

4.1.6. IESS E IMPUESTOS POR PAGAR, BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

La empresa registró un total de US\$ 1.517,92 por concepto de IESS por pagar; en tanto que se generó un valor de US\$ 7.467,89 por Impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas. Adicional los Beneficios por Ley a Empleados por: US\$ 3.014,37.

4.1.7. ANTICIPOS CLIENTES

Se evidencia un valor de anticipo de clientes de US\$ 5.317,68.

4.1.8. OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES

En el cálculo actuarial se refleja una diferencia con reverso al ingreso de provisiones realizadas en exceso quedando un valor de US\$ 3.602,26 por Jubilación Patronal y de US\$ 466,26 por Otros Beneficios no Corrientes para Empleados.

4.1.9. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

La empresa mantenía obligaciones pendientes a largo plazo que no han podido abonarse o subsanarse ni parcial ni totalmente con sus socios desde la constitución y aporte inicial y dividendos de años anteriores no cancelados por este concepto en el año 2019 con el fin de poder subsanar en forma parcial esta obligación se asumieron perdidas de la empresa por parte de los accionistas contra su deuda y adicionalmente se entregó el galpón de construcciones en curso como parte de pago quedando un valor en la cuenta por pagar de USD. 180.701,17 actualmente, particular que continúa incrementando notablemente el pasivo de la empresa y disminuye el patrimonio, se

realizara un acta compromiso de pago o una decisión en junta sobre esta cuenta en el año 2020.

NOTA 5.-

CAPITAL SOCIAL.- El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 comprende 5.000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 6.-

EVENTOS SUBSECUENTES.- Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (05 de Marzo del 2020) se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Ing. Andrea Daqui T.
RUC: 1711573715001
CONTADORA GENERAL