

DISCOMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES
PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

Información General:

En 2012 se creó la Compañía DISCOMA S.A., con expediente número 165720 con la actividad de **VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES.**

El representante legal es la Sra. DIANA IRENE ALTAMIRANO VELEZ, la Compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil, tiene como Registro Único de Contribuyentes el No. 0992786787001. La Compañía es de propiedad en un 60% de DIANA IRENE ALTAMIRANO VELEZ, Y UN 40% DEELVIRA IRENE VELEZ ORTEGA.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Presentación de estados financieros

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

Información a Presentar

1) Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

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.

2) Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales a clientes no relacionados.

Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto o el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques o transferencias bancarias o pagos en efectivo.

3) Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén

El inventario al 31 de diciembre del 2018 se registra al valor nominal de la mercadería que se encuentra en bodega, lista para su venta o distribución.

Este inventario refleja claramente el valor que se mantiene en la actualidad en mercadería que se mantienen en bodegas de la empresa.

4) Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

Maquinarias y equipos	-	10
Muebles y enseres	-	10
Equipos de computación	-	33
Vehículos	-	20
Instalaciones	-	10
En proceso	-	
Subtotal		0,00
Menos - depreciación acumulada		0,00
Total al 31 de diciembre		<u>0,00</u>

5) Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

6) Impuestos

El impuesto a la renta 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales.

7) Cuentas por pagar Largo Plazo (Socios Accionistas)

Las cuentas por pagar a Socios Accionistas al 31 de diciembre del 2018 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

8) Pasivos a largo plazo - Jubilación patronal y otros beneficios

Otros beneficios: La Administración de la Compañía no paga ni cancela ningún tipo de bonificación especial por cumplimiento de metas a los funcionarios ni tampoco existen planes especiales de retiro con los mismos.

Participación a trabajadores: La Compañía 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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

9) Reconocimiento de ingresos y costos de ventas

Ventas

La principal actividad de la Compañía es la Venta al Por Mayor y Menor de Artículos de Ferretería. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

Costo de Ventas

La Compañía registra en el costo de ventas todos costos incurridos en la importación de mercadería, así como la compra a proveedores locales. Los principales costos son inventarios, depreciaciones, y costos directos e indirectos de fabricación.

10) Consolidación de estados financieros

La Compañía no emite estados financieros consolidados aún cuando esto es requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según la Resolución No. 03.Q.ICI.002 (R.O. # 33, 5-III-2003).

Atentamente,


DIANA IRENE ALTAMIRANO V.
Gerente General
DISCOMA S.A