

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DISPEP S.A. CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

## **1. Información General**

La compañía **DISPEP S.A.** está constituida en el Ecuador y entre sus principales actividades tenemos:

- Venta al por mayor y menor de bebidas no alcohólicas
- Elaboración de bebidas no alcohólicas y
- Embotellado de aguas minerales o de manantial, purificadas o artificiales.

El domicilio de la compañía es en la Provincia Manabí, Cantón Portoviejo, en la calle César Chávez y Chile, frente al Parque La Madre.

## **2. Normas y Políticas contables**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de circulación en el Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### **2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos y otras inversiones líquidas de corto plazo.

El valor del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre de 2018 es de \$800.00.

## **2.2. Propiedad, planta y equipo**

Todas las clases de propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por el deterioro de valor.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La compañía deberá realizar una toma física de activos fijos para verificar las existencias físicas versus registros contables están dentro de su vida útil como lo requiere la normativa NIIF para Pymes y revisar su correcta depreciación de acuerdo a los porcentajes establecidos en la ley.

Es importante señalar que las máquinas para la producción de agua en este año sufrieron daños por su uso y obsolescencia lo que impidió abastecernos de productos para satisfacer a la demanda y poder competir con la competencia.

## **2.3. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar hacen referencia a todas las obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad y son aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones. Dinero que debe la empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de mercaderías, activos, servicios, gastos, entre otros. Las cuentas representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencias de operaciones a crédito o préstamos.

Las Cuentas por Pagar a Terceros al 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$11,791.93, esta deuda se adquirió para completar el pago de los sueldos del personal de la compañía.

## **2.4. Capital Social**

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares \$800.00 de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en ochocientas acciones de un valor de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social suscrito y pagado se mantiene en \$800.00 divididos en ochocientas acciones de un valor de un dólar cada una.

## **2.5. Resultados del ejercicio**

Es el superávit o déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. Se cuantifican los resultados haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un periodo determinado, obteniendo ganancias o pérdidas. Esto también es verificable en el

estado patrimonial de un periodo a otro, conocidos como estado de cambios en la situación patrimonial.

La Pérdida del ejercicio al 31 de diciembre de 2018 es de \$11,791.93 dada que las pocas ventas realizadas no alcanzaron para cubrir los gastos de la compañía.

## **2.6. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluye en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

Se realizan diariamente los cuadros de caja de las facturas de ventas de contado y a crédito satisfaciendo lo establecido dentro de las políticas de ventas, estableciendo las diferencias para luego realizar ajustes en el momento de realizar el inventario físico de los productos.

Los ingresos ordinarios por ventas al 31 de diciembre de 2018 fueron de \$8,630.00, en relación al año existe una variación importante debido a que en el año 2017 se producía al 100% con las maquinarias, en este año bajo la producción el daño por uso y obsolescencia de las máquinas.

## **2.7. Reconocimiento de Costos**

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método promedio, incluyendo desembolsos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas a los almacenes de la empresa.

El Costo de Ventas del año 2018 fue de \$3,887.30 correspondientes a compras para la producción.

## **2.8. Reconocimiento de Gastos**

Son realizados por la empresa y se originan por el pago de cargas sociales, gastos por ventas, contratación de servicios y otros propios del giro específico de su actividad, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o se devengan.

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen con los cuales se relaciona a medida que se devenga.

Los gastos al 31 de diciembre de 2018 ascienden a \$16,534.63 dichos valores corresponden al pago de sueldos del personal.