

# **DISROJA CIA. LTDA.**

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.  
**PASAJE – EL ORO – ECUADOR**

---

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1.- OPERACIONES**

DISROJA CIA. LTRDA., fue constituida en el Cantón Pasaje provincia de El Oro mediante Escritura Pública otorgada por la Notaría Sexta del Cantón Machala el día 06 de junio del 2013 la misma que se encuentra inscrita en el registro mercantil N° 74 a cargo del Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Pasaje el 28 de junio del 2013, con expediente N° 170891.

Constituye Objeto Social de la Compañía lo siguiente:

- ✓ El objeto de la compañía es la comercialización al por mayor y menor de productos de consumo masivo a diversos clientes de la ciudad de Pasaje.

Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, tales como comparecer a la constitución de fideicomisos mercantiles, intervenir como socio o accionista en la constitución de otras sociedades, tanto nacionales como extranjeras, para el desarrollo de todo tipo de proyectos, cumpliendo con las normas legales vigentes, aportar y/o adquirir capitales, tener o poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías, de manera general podrá realizar toda clase de actos, contratos, actividades y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas y los convenios internacionales, que sean necesarios, convenientes y acordes para el cumplimiento del objeto social de la compañía.

### **NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

Las políticas contables están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, siendo las más importantes:

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **b) Base de Preparación**

Los estados financieros son preparados en base a valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

La Compañía utiliza el método de fecha de negociación para el registro de sus inventarios. Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

#### **c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

## **DISROJA CIA. LTDA.**

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.

**PASAJE – EL ORO – ECUADOR**

---

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de tres meses o menos.

### **d) Existencias**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

### **e) Propiedad Planta y Equipo**

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipo:

1. Uso en procesos de producción, trabajos, servicios de renta o para necesidades propias de la administración de la Compañía;
2. Uso durante un período de tiempo (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujetos a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro.

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 01 de enero del 2015 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

## DISROJA CIA. LTDA.

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.

PASAJE – EL ORO – ECUADOR

---

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles estimadas por categoría son:

ACTIVO	VIDA UTIL	TASA DEPREC.
Edificio	20 años	5%
Maquinaria	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Eq. de Computación	3 años	33%
Vehículo	5 años	20%
Otros Depreciables	10 años	10%

### f) Deterioro de Activos

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados.

### g) Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos de consumo masivo, se reconocen cuando el producto ha cambiado de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la venta efectuada, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

1. El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
2. Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
3. El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad; y,
4. Los costos incurridos por la transacción y los costos de completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

### h) Costo

El costo es determinado a través de diferencia de inventarios, más las adquisiciones de suministros, materiales y mano de obra que se han incurrido durante el ejercicio.

### i) Gastos

## **DISROJA CIA. LTDA.**

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.

**PASAJE – EL ORO – ECUADOR**

---

Los Gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales, de ventas y de administración, así como en la adquisición y utilización de suministros y materiales propios de las áreas.

### **j) Impuesto sobre la Renta**

El impuesto sobre la renta estimada se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta de años anteriores.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del período menos las retenciones de impuesto a la renta corrientes.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el ejercicio fiscal 2014.

### **k) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas incobrables**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

### **l) Jubilación patronal**

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada por el Código del Trabajo Reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral, y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad para los deudos.

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, según las reformas a la Ley de Régimen Tributario de agosto de 1998; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

### **m) Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros**

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en los estados financieros.

**DISROJA CIA. LTDA.**

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.

**PASAJE – EL ORO – ECUADOR****NOTA 3. SITUACIÓN FINANCIERA.**

Descripción	Año 2015
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	107.612,16
Cuentas por cobrar clientes	327.972,82
Préstamos empleados	738,61
C.T. R.F. CLIENTES	21.428,24
C.T. R.F. IVA	-
Inv. Prod. Term., y mercadería en almacén	182.078,71
Otros activos Corrientes	5.694,17
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>645.524,71</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	
Propiedades, planta y equipo	61.768,77
Depreciación acumulada	- 12.643,59
<b>Total Propiedades planta y equipo</b>	<b>49.125,18</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>49.125,18</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>694.649,89</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Bancarias	37.786,88
Proveedores	384.080,58
Nóminas por pagar	15.452,36
Beneficios sociales por pagar	241,57
IESS por pagar	2.851,25
R.F. IR por pagar	-
R.F. IVA por pagar	-
IVA por pagar	-
15% participación trabajadores	15.433,30
Otras cuentas pagar	59.900,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>515.745,94</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>	
Otros Pasivos no Corriente	814,44
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>814,44</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>516.560,38</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital suscrito y/o asignado	400,00
Aporte de accionistas	35.332,87
UTILIDAD ACUMULADA O RETENIDA	39.401,34
Utilidad del ejercicio	102.955,30
<b>PATRIMONIO</b>	<b>178.089,51</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>694.649,89</b>

# DISROJA CIA. LTDA.

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.  
PASAJE – EL ORO – ECUADOR

---

## EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo efectivo en caja-bancos es de libre disponibilidad.

### ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes de efectivo 107.612,16

## CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar presentan un valor como se indica en recuadro de abajo por los clientes cuyos plazos se concluyen en enero y febrero del siguiente periodo económico, según lo determina el contrato de venta firmado con la mayoría de los clientes.

### ACTIVOS CORRIENTES

Cuentas por cobrar clientes 327.972,82

CLIENTES LOCALES	285.381,85
CXC TRANSITORIA UNILEVER DEVOLUCION PT	206,79
CXC TRANSITORIA UNILEVER REEMBOLSO	1.673,60
CUENTAS POR COBRAR N/N	20.240,00
CUENTAS POR COBRAR	13.092,27
CUENTA POR COBRAR K	5.373,46
ANTICIPO A OTROS PROVEDORES	2.004,85
<b>TOTALES</b>	<b>327.972,82</b>

## INVENTARIOS

La compañía se dedica a la comercialización de productos tarifa 12% y tarifa 0% cuenta con un saldo en bodega (inventario final):

### ACTIVOS CORRIENTES

PRODUCTO TERMINADO TARIFA 12%	143.661,08
PRODUCTO TERMINADO TARIFA 0%	38.417,63
TOTAL	182.078,71

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Tenemos un incremento de activos en relación al periodo anterior por la adquisición de un vehículo repartidor, además se adquirieron equipos de climatización, muebles y enseres para la compañía.

### ACTIVOS NO CORRIENTES

#### Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo 61.768,77  
Depreciación acumulada - 12.643,59

MUEBLES Y ENSERES	2.883,08
EQUIPOS DE SEGURIDAD	551,23
EQUIPOS DE AUDIO Y VIDEO	231,25
SISTEMA DE CLIMATIZACION	2.999,79
EQUIPO DE COMPUTACION	4.809,29
VEHICULO	50.294,13
<b>TOTALES</b>	<b>61.768,77</b>

## DISROJA CIA. LTDA.

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.  
PASAJE – EL ORO – ECUADOR

---

### ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

Tanto los préstamos bancarios a corto plazo que concluyen a mediados del 2016 como las obligaciones comerciales mantenida con los proveedores vista nos conceden plazos de pago de 30, 60 y 90 días; así como también préstamos a los socios, siendo los saldos al 31 de diciembre como siguen:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Bancarias	37.786,88
Proveedores	384.080,58
Préstamos a socios	59.900,00

PROVEDORES LOCALES BIENES Y SERVICIO	54.962,42
PROVEDORES CUSTODIO CAJA CHICA	1.036,45
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	270.116,63
PRODUCTOS EMPLEADOS	189,94
PROVEDORES LOCALES	57.775,14
PROVEDORES LOCALES D	-
<b>TOTAL DEUDAS CON PROV.</b>	<b>384.080,58</b>
PRESTAMO BCO. MACHALA	36.209,06
PRESTAMO BCO PICHINCHA	1.577,82
PRESTAMO BCO AUSTRO	-
<b>TOTAL DEUDAS BANCOS</b>	<b>37.786,88</b>

### CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

El saldo corresponde al sueldo correspondiente al mes de diciembre del presente año y las utilidades del ejercicio según correspondan ser canceladas hasta el 15 de abril del 2016.

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
15% participación trabajadores	15.433,30
Nóminas por pagar	15.452,36

### OBLIGACIONES POR PAGAR IESS

Corresponden a los aportes y beneficios de ley según lo establece:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Beneficios sociales por pagar	241,57
IESS por pagar	2.851,25

### CAPITAL SOCIAL y APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Tenemos que el capital social constituido es de 400.00 USD, totalmente pagadas.

#### **PATRIMONIO**

Capital suscrito y/o asignado	400,00
Aporte de accionistas	35.332,87

### RESULTADO DEL EJERCICIO

Como resultado del ejercicio económico del presente periodo tenemos lo siguiente:

Utilidad del ejercicio	102.955,30
------------------------	------------

## DISROJA CIA. LTDA.

Avenida Jubones, entre José Joaquín de Olmedo y 1 de Noviembre.

**PASAJE – EL ORO – ECUADOR**

---

### INGRESOS:

Como resultado de la comercialización/distribución directa de productos de consumo masivo tarifa 12% y 0% tenemos para el presente ejercicio económico:

Descripción	Año 2015
Ventas Netas	3.559.071,24
Costo de Ventas	- 3.007.182,14
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>551.889,10</b>

### GASTOS:

Los gastos generados del 01 enero al 31 de diciembre del 2015, tenemos:

Descripción	Año 2015
Gastos de Personal	258.764,88
Gastos Generales	177.738,28
Depreciaciones	10.708,86
Impuestos y Contribuciones	1.721,78
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>448.933,80</b>



.....  
Ing. Ángela Verónica Alvarado.  
CONTADORA.