

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO CODIPROMASA C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

1.1 **Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil el 26 de noviembre del 2014 con el nombre de DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO CODIPROMASA C.A.

1.2 **Objeto social.**

Su objeto social principal es la venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, las operaciones de la Compañía corresponden principalmente a la venta al por mayor de productos de consumo masivo.

1.3 **Domicilio principal.**

La dirección de la Compañía y sede de su domicilio principal es Parque Industrial California Solar 1, Sector el Sauce Bloque H, Local 5, 7 Y 8 en la Vía Daule km. 11.5 Guayaquil-Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) **Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de NIIF –**

Mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y determinó que todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia deberán aplicar obligatoriamente estas normas en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Con resolución N° ADM.8199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 378 del 10 de julio del mismo año, se ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Sin embargo mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 438 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 31 de diciembre del 2016 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) **Cambios en las políticas contables y su efecto.**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 07.G.IJ.0005333 del 7 de Agosto del 2007, publicada en el Registro Oficial No. 17181 del 15 de Agosto del 2007, la cual establece, entre otros temas, que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Los ajustes por adopción de nuevas normas registrados a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la Sección 35.

c) Juicios y estimaciones contables.

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la vida útil de los activos fijos; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

d) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2016 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

También se incluyen: crédito tributario del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos fijos, neto

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

El activo fijo de la Compañía será registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos

definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2016, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada	Valor Residual
Instalaciones	8 y 40 años	10,0%
Mobiliario de oficina y maquinaria 10 años 10%	10 años	10,0%
Vehículos	8 y 10 años	30,0%
Equipos de computación	3 años -	

- **Deterioro de** Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

f) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

g) Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

h) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (ACTIVOS)

Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

		<u>2016</u>
Caja	(a)	104,298
Bancos	(b)	<u>40,905</u>
		<u>145,203</u>

- a) Saldo no conciliado, valores reposan en custodia de los administradores.
- b) Corresponde a saldos según libros, fruto de las operaciones de la compañía en Banco Guayaquil por US \$. 40,905; mismos que se encuentran respaldados según conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2016.

Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2016, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

		<u>2016</u>
Deudores comerciales	(a)	123,834
Cheques posfechados	(b)	<u>85,524</u>
		209,358
(-) Provisión cuentas incobrables		<u>(7,045)</u>
		<u>202,314</u>

- a) Incluye saldos de cuentas por cobrar clientes, procedentes de las ventas producto del giro del negocio, entre los principales se encuentran:

<u>Cientes locales:</u>	2016
Altamirano Villegas Leni Mercedes	3,911
Choez Pin Leonela María	5,097
García Tarira Gastón Iván	12,806
Guamán Yépez Lorenza	7,733
Mullo Cujilema Eucebio Oswaldo	8,219
Otros	86,068
Total deudores comerciales locales	123,834

Las políticas de crédito fluctúan entre 1, 3, 8, 15 y 30 días; aproximadamente 30 clientes poseen deuda entre rangos de \$. 1,000 a 12,000 y 103 con deuda menor a \$. 1,000.

b) Saldo no conciliado, valores reposan en custodia de los administradores.

Existencias

Al 31 de diciembre del 2016, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

		2016
Inventario	(a)	725,992
Inventario en tránsito		(0)
		<u>725,992</u>

a) Corresponde al stock de mercadería disponible para la venta. En el detalle adjunto las líneas que representan las existencias totales:

	Total
Comestibles	298,605.29
Productos de higiene personal	82,926.64
Productos de limpieza	87,343.86
Confitería	56,300.52
Granos	3,514.72
Productos saborizantes	70,993.61
Productos de consumo especiales	5,309.90
Arroz	26,366.51
Azúcar	57,585.83
Alquiler bienes inmuebles	0.01
Varios	36,911.61
Inventario total General:	<u>725,858</u>

Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2016, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Crédito Tributario - IVA	18,567
Crédito Tributario - Ret IVA	115
Crédito tributario - Impto. Renta	(a) <u>5,394</u>
	<u><u>24,076</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2016 incluye el saldo por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por US \$. 5,350 que le han sido efectuadas a la compañía en ventas locales durante el mencionado ejercicio económico; adicional por concepto de Anticipo del Impuesto a la Renta US \$. 44

Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2016, el grupo de Servicios y otros pagos anticipados se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Anticipos a proveedores	<u>38,016</u>
	<u><u>38,016</u></u>

- a) Corresponde a valores entregados a proveedores por concepto de anticipo a futuras compras de inventario para la venta. El valor más importante corresponde a "La Fabril" por \$. 25,611.

Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de propiedades, planta y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Costo	3,100
Depreciación acumulada	<u>(576)</u>
	<u><u>2,524</u></u>

El costo de propiedades, planta y equipos esta compuesto como sigue:

	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	2,250
Equipos de Computación	<u>850</u>
	<u><u>3,100</u></u>

NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS (PASIVOS)

Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Acreeedores comerciales locales	(a) 862,902
	<u>862,902</u>

(a) Representan valores por concepto de adquisiciones de bienes y servicios a proveedores nacionales pendientes de pago al 31 de diciembre del 2016, con vencimiento menor a un año plazo; como se detalla a continuación:

<u>Proveedores locales:</u>		<u>2016</u>
Fuerbach S.A.	(a)	612,136
Distribuidora Romero Reyes S.A.		28,029
Felmova S.A.		23,052
La Fabril S.A.		25,706
Neiruni S.A.		24,064
Nestlé Ecuador S.A.		29,749
Proveedora Ecuatoriana S.A.		19,856
Watchmedia S.A.		20,207
Otros		80,280
Total acreedores comerciales locales		<u>863,078</u>

Las políticas de crédito para pago a proveedores son de 30 días.

a) Se debe revisar la negociación con este proveedor relacionado, con la finalidad que la operación se enmarque dentro de las políticas de pago a proveedores que mantiene la compañía, ya que al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016.

Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2016, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2016</u>
Administración tributaria	(a)	48,297
Obligaciones con empleados	(b)	43,778
Obligaciones con el IESS	(c)	4,573
		<u>96,648</u>

- a) Valor por pagar al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones en la fuente de IVA y del Impuesto a la renta, a liquidarse en el mes de ENE-2017.
- b) Corresponde a la provisión de beneficios sociales a los empleados al 31 de diciembre del 2016.
- c) Constituye la aportación personal, patronal, fondos de reserva, préstamos quirografarios, Hipotecarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; a la fecha está en trámite un reclamo a esta dependencia; ya que en los meses de JUN y JUL-2016 se duplicaron los ingresos de horas extras de algunos empleados, existiendo un valor por recuperar aproximadamente por \$. 275.

Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2016, el grupo otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Otros Pasivos Corrientes	(a) <u>43,788</u>
	<u><u>43,788</u></u>

- a) Al 31 de diciembre del 2016 incluye valores a favor de clientes por concepto de devoluciones en ventas pendientes de efectivizar \$. 918; Depósitos no identificados de clientes \$. 1,850; valor pendiente de pago a la empresa FUERBACH S.A. producto de un depósito efectuado por un cliente en común y negociación por venta de nota de crédito desmaterializada \$. 36,476; Cuentas por liquidar provisiones que muestra regularización de cuentas por presentación de balances \$. 538; entre otros.

NOTA 6 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL

Composición:

	<u>NIIF</u> <u>31/12/2015</u>
Capital	<u>5.000,00</u>
	5.000,00

INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Social: Representan 5.000 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US\$ 1.00 cada una. Los Accionistas decidieron no repartir utilidades, la Nómina de Socios o Accionistas:

	# acciones	US\$	% participación
Saldaña Lucero Laura	3,000	3,000	60%
Merino Saldaña Marcia	1,000	1,000	20%
Merino Saldaña María	1,000	1,000	20%
	5,000	800	100%

Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias por venta de bienes generados hasta 31 de diciembre del 2016, corresponden a facturación emitida por venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo.

	2016
Venta de bienes IVA 14%	2,480,201
Venta de bienes 0%	3,273,739
Dscos y voluciones en ventas	(15,434)
	<u>5,738,505</u>

Costos de venta

Durante los meses transcurridos del año 2016 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

	2016
Costo de bienes vendidos	(5,371,708)
Dscos y voluciones en compras	184,960
	<u>(5,186,748)</u>

Un resumen del movimiento mensual del costo de ventas, con respecto al período anterior:

	2016
Costo de bienes vendidos	(831,897)
Dscos y voluciones en compras	40,680
	<u>(791,217)</u>

Gastos

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2016</u>
Gastos Administrativos	(191,172)
Operativos	(150,564)
Bancarios	(675)
Gastos varios	
	<u>(342,411)</u>

Un resumen del movimiento mensual de los gastos, con respecto al período anterior:

	<u>2016</u>
Gastos Administrativos	(25,658)
Operativos	(28,150)
Bancarios	(141)
Gastos varios	
	<u>(53,949)</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		2016
	Utilidad del ejercicio	212,607
(-)	15% participación trabajadores	31.891
	Utilidad gravable	180,716
	Tasa de impuesto	22%
(=)	Impuesto a la renta causado	39,758

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	Impuesto a la renta corriente	39,758
(-)	Anticipo determinado del ejercicio corriente	44
(=)	Impto. A la renta causado mayor al anticipo	39,714
(+)	Saldo del anticipo no pagado	0
(-)	Retenciones en la fuente del año	5,350
(-)	Crédito tributario de años anteriores	0
(=)	Impuesto a la renta a pagar	34,363

Partes Relacionadas

Saldo con partes relacionadas

Los saldos de las transacciones con partes relacionadas, efectuadas de común acuerdo, se describen a continuación:

Proveedores locales

Fuerbach S.A.	<u>612,136</u>
	<u>612,136</u>

Otros pasivos corrientes

Fuerbach S.A.	<u>36,476</u>
	<u>36,476</u>

NOTA 5 – HECHOS POSTERIORES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



PEÑAFIEL MARTILLO LUIS MANUEL

C.P.A.