

**DISTRIBUIDORA DIA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1. Distribuidora Día Cía. Ltda.-** Es una empresa constituida el 18 de septiembre del 2008, dedicada a la distribución de productos agropecuarios dentro y fuera de la provincia de Loja y Zamora, está compuesta por tres socios, con un Capital Social de \$ 400,00. Los estados Financieros que se presentan han sido elaborados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera. NIIFs para Pymes.

**NOTA 2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2012.-** En el Estado de Situación Financiera las principales cuentas son: Efectivo y sus Equivales que corresponde a la NIIF PYMES SECC. 7, contiene los recursos de caja y bancos que representan la liquidez corriente de la empresa. Las Cuentas y Documentos por Cobrar que corresponden a las ventas a crédito a cliente, y que serán recaudadas parcial o totalmente en el plazo acordado con el cliente de 30 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura de acuerdo a la política de la compañía, razón por la cual la empresa no posee cuentas que considere incobrables y por lo que no se a creído conveniente realizar ajuste o provisión de las mismas como lo establece la NIIF PYMES SECC. 11. Inventario de Mercaderías lo constituyen los productos agropecuarios adquiridos para la venta que en su mayoría son comprados bajo pedido del cliente, para su control el registro de Kardex utilizando el Método FIFO. Propiedad Planta y Equipos: son los bienes que posee la empresa para desarrollar las actividades normales de la empresa tanto operativas y administrativas, son depreciadas de acuerdo a las normas legales pertinentes debido a que no sufren ningún tipo de desgaste que acelere su depreciación. Cuentas y Documentos por Pagar.- Es las obligaciones adquiridas con los proveedores que serán canceladas en el plazo acordado con los mismos que son de 45 o 75 días máximo, contados a partir de la fecha de emisión de la factura, los pago se los realiza antes del cumplirse el vencimiento, por lo que no se tiene cuentas vencidas que generen interés con los proveedores.

**NOTA 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.-** Las Cuentas de mayor relevancia son: Ventas Bienes en esta constan las ventas de mercadería 0% y 12% menos los descuentos y devoluciones en ventas. (NIIFS PYMES SECC. 3). El Costo de Ventas esta dado por Inventario Inicial mas Compras Netas menos Inventario Final. De la diferencia entre Ingresos menos Costos y Gastos incurridos en venta, administración y financieros se obtuvo una utilidad antes de impuestos de \$ 21.497.67 se resto 15% de Participación a Trabajadores, el Impuesto a la Renta conciliado y se Amortizó la Pérdida del año anterior en base al 25% de la utilidad

gravable dividido para 5 años de acuerdo a lo establecido en la ley tributaria.

**NOTA 3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.-** Dentro de este estado se efectuó un ajuste que disminuyó las Utilidades Acumuladas en base cierres de gasto impuesto a la renta conciliación tributaria del año 2011, que no constó en el Estado de Resultados Conciliado del año. Los socios considerando la pérdida del año anterior, se establecieron la Reserva Facultativa del 5%.

**NOTA 4. ESTADO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.-**

**Cálculos efectuados para elaboración de Estado de Flujo de Efectivo**

VENTAS DEL AÑO	\$528.936,93
(+) CUENTAS POR COBRAR AL INICIO DEL PERIODO	\$ 65.250,41
(-) CUENTAS POR COBRAR DEL PERIODO	\$ <u>85.519,59</u>
<b>TOTAL RECIBIDO DE CLIENTES</b>	<b>\$ 508.667.81</b>

**Pago a proveedores y empleados y gastos operacionales**

COMPRAS DEL AÑO	\$ 476.651,93
(+) CUENTAS POR PAGAR AL INICIO DEL PERIODO	\$ 99.721.57
(-) CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO A PROVEEDORES	\$ <u>93.897,66</u>
<b>TOTAL PAGADO A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 448.475, 84</b>

PAGO A EMPLEADOS SUÉLDO A EMPLEADOS compuesto por sueldos y salarios administrativos y operativos, décimo tercero sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones no gozadas, da un valor de \$ 30.717,04.

Y otros gastos operativos por \$4.135,08

Para determinar los Cambios en Activos y Pasivos sus incrementos o disminuciones se efectuó comparando las cuentas del año 2011 con las del 2012.

  
Ing. Diana Yaguana Prieto

**CONTADOR GENERAL DE DISTRIBUIDORA DIA CIA. LTDA.**

