

# ***DISTRIBUIDORA ALFA CIA. LTDA. DIALCO***

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 01 DE ENERO DEL 2015 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

**El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA ALFA CIA. LTDA. DIALCO en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.**

## INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD Y ENTORNO .....	3
NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.....	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN .....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES .....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS .....	5
2.4.3.2 ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.....	5
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	5
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	5
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	6
2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	6
2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS.....	7
2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS .....	7
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS .....	7
NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS .....	8
4.1 ACTIVO CORRIENTE .....	8
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	8
10102 ACTIVOS FINANCIEROS .....	8
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	8
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	8
4.3 PASIVO CORRIENTE .....	9
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	9
20107 OTRAS OBLIGACIONES.....	9
4.4 PATRIMONIO .....	9

301	CAPITAL.....	9
304	RESULTADOS ACUMULADOS .....	10
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO .....	10

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE  
DICIEMBRE DE  
2015 Y 01 DE ENERO DE 2015**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD Y ENTORNO**

**DISTRIBUIDORA ALFA CIA. LTDA. DIALCO** Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 26 de Agosto de 1974, e inscrita en el Registro de la Propiedad.

La oficina de **DISTRIBUIDORA ALFA CIA. LTDA. DIALCO** está ubicada en la provincia del Guayas, en la Av. Juan Tanca Marengo Lotización Zatirión. Esta sociedad se encuentra representada por el Abogado Samuel Estefano Adum Boschetti como Presidente y por el Ingeniero Guido Camilo Adum Boschetti como Gerente.

El objeto social de la compañía es la venta de electrodomésticos al por mayor.

**BASES LEGALES**

A la fecha de este informe la Compañía se rige por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley Régimen Tributario Interno, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, Constitución y Mandatos Constituyentes, así como sus Estatutos Sociales.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

Las fechas asociadas a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 20104 incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido del 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos al 31 de diciembre del 2015.

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **DISTRIBUIDORA ALFA CIA. LTDA. DIALCO** al 31 de diciembre del 2015, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 8 de abril del 2016.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

#### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La

clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad.

La compañía da créditos entre 15 y 30 días máximos.

#### **2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.4.3.2 ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

La compañía para el año 2013, 2014 y 2015 no considera necesaria la provisión de cartera incobrable.

#### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios están registrados al costo de adquisición. El costo se determina por el método de promedio ponderado

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

#### **2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### **2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada. Los años de vida útil estimada para los activos se muestra a continuación:

#### **2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas.

## **2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

## **2.4.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

Los ingresos en esta compañía son provenientes del arrendamiento de inmuebles a empresas relacionadas con el grupo del principal accionista.

## **2.4.11 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

## **VARIACIÓN POR INEXISTENCIA DE ACTIVOS FIJOS**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

**Según NIC 16**, las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con

relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

### **Modelo del costo**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

## **NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS**

### **4.1 ACTIVO CORRIENTE**

#### **10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
CAJA	\$ 800,00	\$ 800,00
	<u>\$ 800,00</u>	<u>\$ 800,00</u>

#### **10103 INVENTARIO**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### **0105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ -	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

Corresponde a valores anticipados o retenidos por clientes por impuesto a la Renta del ejercicio, así como también a créditos tributarios por el impuesto al valor agregado y por impuesto a la Renta de ejercicios anteriores.

El crédito tributario de IVA corresponde a las retenciones efectuadas a los clientes.

#### 4.4 PATRIMONIO

##### 301 CAPITAL

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 400,00	\$ 400,00
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 400,00</u>	<u>\$ 400,00</u>

Al 31 de diciembre del 2015, está representado por 20.000 participaciones nominativas de \$0,04.

##### 304 RESERVAS

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
RESERVA LEGAL	\$ 402,05	\$ 402,05
<b>TOTAL</b>	<u>\$ 402,05</u>	<u>\$ 402,05</u>

306

**RESULTADOS ACUMULADOS**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
GANANCIAS(PERDIDAS) ACUMULADAS	-	\$ 34.894,05
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-	\$ (34.896,10)
	<hr/>	<hr/>
	-	\$ (2,05)
	<hr/>	<hr/>

305

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
PERDIDA(GANANCIA) NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<hr/> <b>\$ -</b> <hr/>	<hr/> <b>\$ -</b> <hr/>