

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La compañía DISTRIBUIDORA DEL LLANO KUS CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito, el 23 de abril de 2015, el valor del capital social es de US\$ 405 con un valor nominal de US\$ 1.00 por cada acción.

La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: COMERCIO AL POR MAYOR, EXCEPTO EL DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS; así como también podrá comprender las etapas o fases de COMERCIALIZACIÓN, ALMACENAMIENTO, INDUSTRIALIZACIÓN, DISTRIBUCIÓN, PROMOCIÓN, CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO, INTERMEDIACIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país al dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

1.- Base de Presentación

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 2 – Uso de Estimaciones.

2.- Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la

recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

3.- Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

4.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

5.- Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan de contado en condiciones especiales se otorga crédito con un plazo de 30 días máximo contados desde la fecha de emisión de la cuenta por cobrar y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

6.- Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| - Edificio y otras construcciones | 20 años |
| - Unidades de transporte | 5 años |

- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

7.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

9.- Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el

monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

10.- Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

11.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales

12.- Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Caja	0	0
Bancos (1)	1,854	15,377
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	1,854	15,377

(1) Registra el saldo conciliado de las cuentas corrientes del Banco Bolivariano y Banco Pichincha a nombre de DISTRIBUIDORA DEL LLANO KUS CIA. LTDA.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Cuentas por cobrar comercial no relacionados	16,762	12,794
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	16,762	12,794

NOTA 5.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)	5,879	7,151
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	5,879	7,151
Pasivos por impuestos corrientes		
Liquidación de impuestos por pagar	254	437
Impuesto a la renta por pagar	4,694	1,927
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	4,947	2,364

Una reconciliación entre la Utilidad y el Impuesto a la renta causado se detalla a continuación:

CONCILIACION TIBUTARIA	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Utilidad antes de impuestos	11,667	7,009
15% participación trabajadores	1,750	1,051
(+) Gastos No deducibles	11,418	2,803
Utilidad gravable	21,335	8,761
22% Impuesto a la Renta	4,694	1,927
Anticipo de Impuesto a la Renta	0	0
Impuesto a la renta causado	4,694	1,927
(-) Retenciones en la fuente	0	
(-) Retenciones en la fuente	0	0
Neto a Pagar (Crédito tributario renta)	4,694	1,927

NOTA 6.- PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Bolivariano	19,611	22,171
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	19,611	22,171

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Proveedores nacionales no relacionados	9,947	17,959
Otras cuentas por pagar no relacionados	0	29,570
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	9,947	47,528

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Nominas por pagar	545	0
Aportes IESS por pagar	449	184
Participacion Trabajadores por pagar	1,750	1,051
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	2,745	1,236

El movimiento de la cuenta de Participación Trabajadores por pagar es como sigue:

Participación Trabajadores	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Saldo al comienzo del año	1,051	121
Provision del año	1,750	1,051
Pagos efectuados	1,051	121
Saldo al fin de año	1,750	1,051

NOTA 9.- PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Capital Social (1)	405	405
Reserva Legal (2)	81	32
Utilidad ejercicios anteriores	4,584	602
Resultado ejercicio actual	5,223	4,030
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	10,293	5,070

1. El capital de la compañía es de 405 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 405 acciones valoradas con un valor nominal de US\$ 1.00.
2. De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social

NOTA 10.- Gastos de Administración

Un detalle de Gastos Administrativos se presenta a continuación:

CUENTAS	Diciembre	
	31/12/2019	31/12/2018
	(en U.S dólares)	
Gastos de Personal	21,047	15,935
Transporte	14,000	0
Servicios de Terceros	21,760	22,050
Iva cargado al Gasto	2,688	2,772
Suministros y materiales	1,257	1,266
Otros Gastos Administrativos	11,322	0
Otros No deducibles	11,418	2,803
Otros Gastos Financieros	467	700
Total al 31 de diciembre 2019 - 2018	83,959	45,526

NOTA 11.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

NOTA 12.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


Mario F. Díaz P.
GERENTE GENERAL


José G. Estrella J.
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
