

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DISTRIBUIDORA BARRERA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDORA BARRERA CIA. LTDA., se constituyó el 06 de abril de 1970, de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Público Segundo, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 562, con fecha 24 de junio de 1980, Inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo con fecha de 30 de junio de 1980. El objeto social principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de una variedad de productos para el consumidor.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190004163001 y su dirección electrónica es distribuidorabarrera@hotmail.com

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

[Escribir texto]

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las

[Escribir texto]

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2013, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

[Escribir texto]

[Escribir texto]

Se presenta los saldos de las cuentas en comparación del ejercicio económico 2013.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 28.417,51

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2013 asciende al valor de \$ 28.417,51, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

CAJA Y EQUIVALENTES USD 4.172,02

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene una cuenta Bancaria en el Banco Austro y la Cooperativa Alfonso Jaramillo, la misma que es conciliada mensualmente.

ACTIVO FINANCIEROS USD 3.965,19

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro por la venta de mercadería.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES USD 1.830,11

Valores que corresponden al crédito tributario IVA y a las retenciones en la fuente del impuesto la renta.

INVENTARIOS MERCADERIAS Y EN TRANSITO USD 14.500,36

Corresponden al inventario que reposan en nuestras bodegas y a importaciones que al 31 de diciembre de 2013 que todavía no han arribado al domicilio de la compañía.

ACTIVOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO USD 3.949,83

Corresponde a los activos que posee la empresa al 31 de diciembre de 2013

PASIVO USD 27.214,98

Esta conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros.

PASIVO FINANCIEROS USD 27.214,98

Conformado por Proveedores, Leyes Tributarias, Provisiones de ley y Prestamos con Instituciones Financieras que se les cancela en el corto plazo, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2013.

[Escribir texto]

[Escribir texto]

PATRIMONIO USD 1.202,53

Al 31 de diciembre del 2013, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por \$8.000,00, Aporte Futura Capitalización \$10.847,11, Reserva Legal, Facultativa y de Capital \$2.879,49, Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por \$(13.320,11) y el resultado del ejercicio corriente es negativo por \$(7.203,96)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 62.801,43

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de ventas de mercaderías a diferentes clientes.

COSTOS USD 30.095,20

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con el objeto de financiar el Inventario Inicial de mercadería.

GASTOS USD 39.213,82

Los Gastos Totales de la compañía registran el valor de \$ 39.213,82, que corresponden a pagos puntuales en su mayoría en el tema de contribuciones, impuestos y otros.

RESULTADOS

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2013, se obtiene un resultado contable negativo de US \$ (6.507,59).



CPA Klever Alberto Aguayza G.,

CONTADOR

[Escribir texto]