

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 2015.

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 (IIRIC) 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 obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) **Ingresos ordinarios.-** surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

[Escribir texto]

[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 NIF, 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 2015

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2015, 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 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS **USD 10.365,45**

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2015 asciende al valor de \$ 10.365,45, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

CAJA Y EQUIVALENTES **USD 9.825,81**

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 POR IMPUESTOS ANTICIPADOS **USD 539,64**

Valores que corresponden al anticipo del impuesto a la dente del ejercicio económico 2015

PASIVO **USD 342,20**

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

PASIVO POR IMPUESTOS **USD 324,20**

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por concepto de la tercera cuota que se liquida del anticipo del impuesto a la renta del periodo 2015.

PATRIMONIO **USD 10.023,25**

Al 31 de diciembre del 2015, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito por \$8.000,00, Reserva Legal, \$126,09 y el resultado del ejercicio anteriores no distribuidos por \$ 1.897,16

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS **USD 20,00**

[Escribir texto]

[Escribir texto]

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de otros ingresos que se generó durante el ejercicio económico 2015.

COSTOS **USD 0,00**

Los costos tienen un valor de 0,00 porque durante el ejercicio económico no tuvo movimiento

GASTOS **USD 0,00**

Igual que los costos los gastos también registran un valor de 0,00, porque no se generó movimientos durante el ejercicio económico 2015

RESULTADOS

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2015, se obtiene un resultado contable positivo de US \$ 20,00



CPA Klever Alberto Aguaysa G.
CONTADOR

[Escribir texto]