

**A&N COMERCIALIZADOR DISADN CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DICIEMBRE DE 2019**

**ANTECEDENTES: NATURALEZA Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

A&N Comercializadora DISADN CIA. LTDA es una compañía de responsabilidad limitada, fue constituida el 18 de noviembre de 2016.

El objeto principal de la empresa es el comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas, venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos

El domicilio principal fijado por la empresa es la ciudad de Cuenca, calle Miguel de Santiago 1-166 y Bernardo de Legarda.

**NOTA 1. NORMAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las normas y prácticas contables más significativas aplicadas por A&N Comercializadora DISADN al cierre del ejercicio, se describen a continuación:

**2. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, están preparados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Los Estados Financieros están expresados en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico en el cual opera.

**3. Plan de cuentas**

Las cuentas utilizadas por la empresa para registrar sus operaciones y preparar sus estados financieros, son apropiadas y se encuentran debidamente tipificadas en su plan de cuentas.

**4. Criterios de valuación**

**Efectivo y Equivalente al Efectivo.** El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La cuenta BANCO PICHINCHA CTA CTE 2100136604 al cierre del ejercicio contable presentó un sobregiro bancario de 8506,03 dólares, por lo que se procedió a realizar su respectivo ajuste para reflejarlo como cuenta por pagar en el ejercicio siguiente.

**Cuentas por Cobrar y Pagar.** Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros de actividades ordinarias que no generan intereses dentro del Estado de Situación

Financiera. A su vez las cuentas por pagar se clasifican como Pasivos Financieros a Valor Razonable y Cuentas y Documentos por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

**Propiedades, Planta y Equipo.** Las propiedades, planta y equipo se presentan con su valor neto, es decir el valor al inicio del año menos la cuota de depreciación correspondiente al año<sup>1</sup>.

Por su parte, la cuota de depreciación anual se reconoce como gasto.

La empresa no considera valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

#### **Provisión para incobrables**

Como provisión para cuentas de dudosa cobranza se asignó el 1% de la partida 1.1.2.01.019.90 (Control de Clientes) dando un valor de 1729,45 dólares.

#### **Inventarios**

Corresponden a productos relacionados con el giro del negocio de la empresa.

#### **Impuesto a la Renta por Pagar**

El impuesto a la renta causado correspondiente al año 2019 fue de 6571,82 dólares el cual fue compensado con el crédito tributario que la empresa obtuvo al cierre del ejercicio.

#### **15% Trabajadores**

La participación de trabajadores que la empresa tiene que pagar por el año 2019 a sus trabajadores es de 4577,76 dólares.

#### **Reservas:**

- **Legal:** Esta reserva, conforme la ley es el 5% de la utilidad neta del ejercicio (19.368,85 dólares); el valor de esta reserva asciende a 968,44 dólares
- **Estatuaria:** Por decisión de los socios se establece una reserva del 5% sobre la utilidad neta, el valor de esta reserva es de 968,44 dólares

#### **Afectaciones a la cuenta Resultados Acumulados**

La cuenta resultados acumulados se ha visto afectada por el tratamiento incorrecto de dos rubros:

---

<sup>1</sup> El método de depreciación que aplica la empresa es el lineal.

1. Mantener abierto durante el ejercicio 2019 una cuenta de gastos por 1037,44 dólares que debió cerrarse en el 2018, esta cuenta se deriva del tratamiento del pago de impuesto a la renta que se detalla en el Anexo 1.
2. Tratamiento de las reservas:
  - La reserva legal se calculó en base a la utilidad después de participación de trabajadores cuando se debió calcular en base a la utilidad neta,
  - La contabilización de esta reserva además de la estatutaria se hizo en abril de 2019 debiendo haberse hecho antes del cierre del balance
  - se ha hecho una reversa de los dividendos por pagar del año 2017 contra la utilidad acumulada

En el Anexo 2 se puede ver en detalle las afecciones de lo expuesto.

#### 2.4.12 Resultados del ejercicio

La empresa en el ejercicio obtuvo una utilidad en las operaciones que realizó. El cual se obtuvo de la diferencia entre los ingresos y gastos del ejercicio contable correspondientes al año 2019 el cual dio como resultado neto 17431,96 dólares. Esto también es verificable en el estado de cambios en la situación patrimonial.

#### Costos

El costo de la mercadería vendida se determina aplicando el método Promedio, incluyendo gastos adicionales necesarios hasta el ingreso de éstas al almacén de la empresa.

#### Gastos

Los gastos corrientes que principalmente son realizados por la empresa, se originan por el pago de cargas sociales, gastos por ventas, contratación de servicios y otros propios del giro del negocio. El registro de estos gastos se aplica a los resultados del ejercicio, independientemente de si su pago ocurrió o no durante el ejercicio.

#### Ingresos

Los ingresos corrientes que obtiene la empresa se generan por la venta de mercaderías, para tal efecto se han registrado los ingresos respaldados con factura, independientemente de si, parte de dicha facturación no ha sido cobrada durante el ejercicio.

#### Observaciones finales:

- Aunque en la empresa se observan prácticas tendientes a salvaguarda del efectivo, inventarios, estas no forman parte de un sistema de control interno formalizado.
- Quien suscribe la presente se hizo a cargo de la contabilidad en noviembre de 2019.

CPA CAJAMARCA CÁRDENAS DIANA ALEXANDRA  
CONTADOR  
0104409248

CORTAZAR MOLINA GERMÁN NICOLAS  
REPRESENTANTE LEGAL  
0102524584

## ANEXO 1: PROCEDIMIENTO DE AJUSTE DE LA CUENTA DE RESULTADOS ACUMULADOS

- En el estado de resultados, el sistema reporta un gasto de 94.260,40 USD para la cuenta "Gasto de Administración y Gastos Financieros", al sumar manualmente las categorías de gasto de esta cuenta, se obtiene un valor de 93.222,96 USD, habiendo una diferencia de 1.037,44 valor que el sistema está sumando pero que no aparece en el Estado de Resultados.
- Con los datos del sistema he procedido a construir una tabla en la cual que explica el origen de la diferencia, la columna izquierda muestra el procedimiento seguido por la anterior contadora.

Hecho			
31-12-2018	X		
	Gastos por impuesto a la Renta	1037,44	
	Crédito Tributario Renta (2017)		643,46
	Crédito Tributario Renta (2018)		393,98
	Pr regularización de Ir del 2017-2018		

En el año 2018 el Impuesto a la Renta por pagar se contabilizo como "gasto por impuesto a la renta" al cual se sumó también el impuesto del año 2017. No se procedió a cerrar esta cuenta de gasto en el año que corresponde (2018).

## ANEXO 2.

### a) Calculo de la reserva legal 2018

Hecho			
a) Calculo			
Utilidad contable	15731,49		
15% trabajadores	2359,72		
Utilidad antes de IR	13371,77		
Reserva Legal (5%)	668,58		
Reserva Facultativa	668,59		
b) Contabilización			
10-04-2019	X		
	Utilidad del Ejercicio	1337,17	
	Reserva Legal 5%		668,58
	Reserva Facultativa 5%		668,59
	Pr reserva legal y facultativa		

- En el año 2019 se procede a reclasificar la cuenta dividendos por pagar a utilidades acumuladas de años anteriores por el valor de 1164,32 que corresponde a los dividendos del año 2017 por lo cual la cuenta utilidades acumuladas de ejercicios anteriores da un valor de 13198,92.

### Hecho

	Utilidad del Ejercicio 2018	12034,60
+	DIVIDENDOS 2017	1164,32
=	Utilidad Acumulada Años Anteriores	13198,92

- Finalmente, para proceder a cerrar el gasto que corresponde al año 2018 se afectó al patrimonio en la Cuenta 3.5.1.01.01 Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores el valor de 1037,44

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>VARIACION</b>
RESULTADOS ACUMULADOS	13198,92	12161,48	1037,44 (Cta. de gasto abierta)
<b>TOTAL</b>	13198,92	12161,48	1037,48