

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.**, fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Diciembre del 2015.

El objeto social es (VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS FRESCAS O EN CONSERVA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS FRESCAS O EN CONSERVA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. VENTA AL POR MENOR DE FLORES, PLANTAS Y SEMILLAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, INCLUSO ARREGLOS FLORALES)

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en QUITO Parroquia: QUITO DISTRITO METROPOLITANO Ciudadela: IÑAQUITO Barrio: IÑAQUITO Calle: AV. REPUBLICA DEL SALVADOR Numero: 406 Intersección: MOSCÚ

2. ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

3. BASES DE PREPARACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.Q04, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

a. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda

propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

- | | |
|--|---|
| 4. CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES | <p>En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.</p> <p>La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.</p> |
| 5. SEGMENTOS OPERACIONALES | <p>Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.</p> |
| 6. GESTIÓN DEL RIESGO | <p>Las actividades de COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A., están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación:</p> |

6.1. Riesgos Operacionales

a) Riesgos de litigios

A la presente fecha, *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.*, no tiene litigios importantes fuera de los relacionados a cobranza de cierta cartera retrasada.

Como toda empresa, *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.*, puede ser parte de un conflicto, sin embargo tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

b) Riesgos asociados a contratos con clientes y/o proveedores

La empresa *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.*, cuenta con una vasta experiencia en la venta de ((VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS FRESCAS O EN CONSERVA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, VENTA AL POR MENOR DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS FRESCAS O EN CONSERVA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. VENTA AL POR MENOR DE FLORES, PLANTAS Y SEMILLAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS, INCLUSO ARREGLOS FLORALES). De la misma forma los proveedores son empresas que mantienen largos años de relación con *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.*, por lo tanto los riesgos con esta categoría también son mínimos.

Estos proveedores tienen un alto grado de control de calidad y supervisión en el campo de los productos (*o servicios*) que ellos venden, por lo que el riesgo de falla de estos es mínimo al momento de comercializarlos y usarlos.

6.2. Riesgo País

La empresa *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES “PALACIOS & BELDUMA” DISPROALCEX S.A.*, tiene presencia en el mercado nacional. En consecuencia, su negocio, condición financiera y resultados operacionales dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del país. Eventuales cambios adversos en tales condiciones podrían causar un efecto negativo

en el negocio y resultados operacionales de la empresa.

6.3. Riesgo por fluctuación de interés

La empresa *COMERCIALIZADORA, DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS AGRICOLAS Y FLORES "PALACIOS & BELDUMA" DISPROALCEX S.A.*, no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero ecuatoriano a tasas de interés normales para el mercado ecuatoriano.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.
8. CUENTAS POR COBRAR	Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, se mide al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
9. PROVISIONES	Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.
10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.
11. RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	Los ingresos provenientes de la venta de productos comprados a terceros en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

**12.GASTOS DE
OPERACIÓN**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos administrativos, gastos de venta, financiero, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio

**13.ESTADO DE FLUJO
DE EFECTIVO**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
CAJA GENERAL		340,19	800,00
BANCO XXX		0,00	0,00
BANCO XXX		0,00	0,00
BANCO XXX			
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		340,19	800,00

Al 31 de diciembre del 2019 y 2017, los saldos bancarios corresponden a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

Cuentas por cobrar

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		1200,01	0,00
ANTICIPO A PROVEEDORES		0,00	0,00
OTRA CUENTAS POR COBRAR		0,00	0,00
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		(12,00)	(0,00)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		1.188,01	0,00

Inventarios

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
MATERIA PRIMA		0,00	0,00
PRODUCTOS EN PROCESO		0,00	0,00
PRODUCTO TERMINADO		0,00	0,00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE VALOR		(0,00)	(0,00)
TOTAL INVENTARIOS		0,00	0,00

Crédito Fiscal

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
IVA EN COMPRAS		4,80	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL AÑO CORRIENTE		0,00	0,00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		0,00	0,00
RETENCIONES DE AÑOS ANTERIORES		0,00	0,00
TOTAL CRÉDITO FISCAL		4,80	0,00

Propiedad, Planta y Equipo

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

		2019	2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-	-
BIENES INMUEBLES		0,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTO		0,00	
MUEBLES Y ENSERES		0,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		0,00	0,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		0,00	0,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(0,00)	(0,00)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		0,00	0,00

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo en el año es como sigue:

Año terminado 31 de diciembre del 2019

CUENTA	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Gasto Depreciación	Saldo Final
BIENES INMUEBLES	0,00			(0,00)	0,00
EQUIPO DE COMPUTO	0,00			(0,00)	0,00
MUEBLES Y ENSERES,	0,00			(0,00)	0,00
EQUIPO DE OFICINA	0,00			(0,00)	0,00
EDIFICIOS/ VEHICULOS	0,00			(0,00)	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	(0,00)	0,00

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

31 DE DICIEMBRE DEL 2019			2019	2018
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			0,00	0,00
OTRAS INVERSIONES			0,00	0,00

CUENTAS POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			0,00	0,00
PROVEEDORES LOCALES			0,00	0,00
PROVEEDORES DEL EXTERIOR			0,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			0,00	0,00

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye facturas con vencimientos hasta de 30 días. Los valores por pagar a proveedores fueron ajustados a su valor razonable para lo cual se analizó cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
SUELDOS POR PAGAR			0,00	0,00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			0,00	0,00
IESS POR PAGAR			0,00	0,00
PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR			0,00	57,59
TOTAL			0,00	57,59

IMPUESTO POR PAGAR

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
IVA POR PAGAR			0,00	0,00
RETENCIONES POR PAGAR			0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			152,36	71,79
TOTAL			152,36	71,79

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, ha sido calculada aplicando la tasa del 22% para cada año. Para el año 2019, la tasa de impuesto a la renta será del 25%.

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes fue como sigue:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	1.070,92
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	+	160,64
UTILIDAD GRAVABLE	=	910,28
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	200,26

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El anexo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

			2019	2018
BANCO 1			0,00	0,00
BANCO 2			0,00	0,00
BANCO 3			0,00	0,00
BANCO 4			0,00	0,00
TOTAL			0,00	0,00

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está constituido por 400,00 acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1,00 USD cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	2019	2018
BELDUMA GUAMAN RAUL ORLANDO	400,00	400,00
PALACIOS GUAMAN MIGUEL EDUARDO	400,00	400,00
Saldo final	800,00	800,00

RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de diciembre los resultados acumulados son de una pérdida acumulada de \$ 383,93.

RESULTADOS NETO DEL EJERCICIO

Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2019. Pueden capitalizarse, repartirse como dividendos, apropiarse como reserva facultativa o utilizarse en la absorción de pérdidas acumuladas. Al 31 de diciembre del 2019 la utilidad fue de \$ 710,02, la cual será destinada para capitalizarse en los siguientes periodos fiscales.

INGRESOS Y GASTOS

La cuenta de ingresos y gastos correspondientes a los años 2019 y 2018 se presenta a continuación:

31 DE DICIEMBRE	2019	2018
INGRESOS	1.200,01	643,93
COSTOS	0,00	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	129,09	260,00
GASTOS DE VENTAS	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
UTILIDAD BRUTA	1.070,92	383,93

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe 10 de febrero del 2020, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



PALACIOS GUAMAN MIGUEL EDUARDO

C.I. 171562939-8

GERENTE GENERAL



AMANCHA VACA GUSTAVO DANIEL

C.I. 171721959-4

CONTADOR