

DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DEL 2019

1) ANTECEDENTE DE LA COMPAÑÍA

La Compañía **DISTRIBUIDORA MANABITA DIMANCIA C.A.**, fue constituida en la ciudad de San Gregorio de Portoviejo, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante escritura pública el 18 de mayo del 1988, e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de junio del mismo año, para dar cumplimiento a la resolución No. 88.4.2.10040 de la Superintendencia de compañías del 12 de octubre de 1988. Fija su domicilio en la ciudad de Portoviejo, con expediente No. 35025

2) BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

a) Preparación de los estados financieros. –

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b) Moneda funcional. –

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c) Efectivo y equivalentes. –

Se considera efectivo, el dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Como practica de control interno todos los recursos financieros a favor de la empresa sin excepción, son depositados en las cuentas bancarias en el plazo máximo de 24 horas. Prohibase el manejo de dinero en efectivo, excepto el fondo de caja chica destinado al pago de gastos menores. Los pagos de obligaciones de la empresa se realizan mediante el giro de cheques a nombre del beneficiario, el mismo que lleva firmas conjuntas registradas en la entidad bancaria (Presidente y Gerente General).

d) Anticipos de sueldos a empleados. –

Con la finalidad de otorgar un apoyo a las necesidades de sus empleados, se conceden anticipos de la remuneración que recibe cada empleado, sin que exceda de cuatro anticipos en el año, se lleva un control estricto de estas cuentas por cobrar para lo cual se verifica mediante la suma de los saldos de los auxiliares de cada empleado, y la confirmación directa con los mismos.

e) Control de cuentas por cobrar. –

El objetivo de las cuentas por cobrar es controlar y contabilizar los ingresos procedentes de la prestación de servicios o ventas de bienes.

La compañía cuenta con varios clientes calificados como Mayoristas y Minoristas, según esto se les concederá el monto de crédito y el plazo de cancelación aprobado por el Gerente y el Presidente de la Compañía.

f) Control de inventarios. –

La mercadería es controlada a través del sistema de Inventario Permanente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se establecerán los siguientes parámetros:

- a) Mantener procedimientos eficientes de compras, recepción y despachos.
- b) Almacenarlos adecuadamente para protegerlos de robos, dañoso deterioro.
- c) Limitar el acceso a los inventarios al personal estrictamente necesario.
- d) Comprar inventarios en cantidades económicas.
- e) Mantener el suficiente stock de existencias, a efecto de evitar que la falta de mercadería disponible cause pérdida de ventas.
- f) Evitar mantener almacenado un inventario demasiado grande.

- g)** Se debe separar adecuadamente el registro, almacenaje y despacho de las existencias.

La valoración de los inventarios se realizará por el método Promedio Ponderado.

g) Propiedades, planta y equipo. –

las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional d las propiedades, plantas y equipos únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce al costo o al gasto respectivamente. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

h) Beneficios a los empleados. –

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores y empleados a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo y gasto de todos los beneficios a los trabajadores y empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La empresa y los empleeos tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

i) Reconocimiento de ingresos. –

La compañía reconoce ingresos por la venta y distribución de licores y demás productos derivados del alcohol. Son reconocidos en el momento en que se entrega el bien al cliente a su plena satisfacción.

j) Reconocimientos de costos y gastos administrativos. -

Son reconocidos en el momento de efectuar las transacciones operacionales, al recibir el bien o servicio, efectuando su cancelación o dejando provisionado el pago de acuerdo al crédito concedido.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta efectivo y equivalente al efectivo presenta los siguientes saldos contables.

a) Caja General

Comprende los recursos de liquidez inmediata que posee la empresa agrupadas en caja y comprende un valor en dólares de \$ 82,115.45

b) Bancos

Comprenden los depósitos y transferencias en instituciones bancarias y son destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Comprende:

- a. Banco Bolivariano: \$ 268,811.18,
- b. Banco Comercial Manabí: \$ 6,601.73,
- c. Banco Pichincha: \$ 4,120.71.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 del 2019 el saldo contable de Cuentas y documentos por Cobrar es de \$ 786119.50; constituyen los siguientes valores:

- a. Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados: \$ 278,841.58
- b. Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas: \$ 501,957.92
- c. Prestamos a empleados: \$ 5,320.00

5. INVENTARIOS. -

La cuenta Inventarios a diciembre 31 del 2019 es de \$ 93,964.38, comprende el inventario de botellas, cartones, material de embalaje, estibas, largueros y transversales que la compañía mantiene al cierre del ejercicio económico, materiales que son utilizados para envasar el producto final en diferentes presentaciones que luego será comercializado en el mercado local y nacional y tomando como base para su contabilización los saldos que registran los archivos de

Kardex de existencias de inventarios que son llevado de forma manual, ya que la compañía no cuenta con un sistema de información automatizado para el control de existencia.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

La cuenta Activos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019, tiene un saldo \$ 110,676.79 y está conformado por:

- Retenciones en la fuente \$ 40,955.71
- Crédito Tributario años anteriores \$ 69,721.08

Lo conforman valores tributarios favorables para la compañía, el valor de \$69,721.08 que se mantienen de años anteriores y que la compañía no logró compensar en las respectivas declaraciones; y del presente ejercicio económico \$40,955.71 los mismos que pueden ser utilizados como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según lo indicado en el art. 47 de la LORTI.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGO ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 comprende lo siguiente:

- a) Anticipo a proveedores: \$ 292.26
- b) Anticipo por Servicios y Honorarios: \$ 36,550.00
- c) Anticipo Prestación Anticipos: \$ 1,150.02.

La suma de estos valores corresponde a \$ 37,992.28 mismos que fueron entregados a proveedores locales que se mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de anticipos a proveedores, de prestación, servicios, honorarios profesionales, los cuales serán facturados en el momento de la transferencia del bien o el correspondiente servicio.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS. -

Las propiedades, Planta y Equipos de la compañía **Distribuidora Manabita Dimancia C.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2019, la compañía adquirió muebles de oficina por el valor de \$1,554.43 a los cuales no se les realizó depreciación en el periodo económico auditado.

Las propiedades, planta y quipo de la compañía con excepción de edificios y muebles y enseres se encuentran depreciados en su totalidad y muestran los siguientes valores:

- a) Edificios \$ 65,251.87
- b) Maquinarias y Equipos \$ 29,824.54
- c) Vehículos \$ 359,640.02
- d) Muebles y enseres \$ 55,511.39
- e) Equipos de computación \$ 1,205.36

9. ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo contable es de \$ 18,099.72 y esta detallado de la siguiente manera:

- a) Jubilación Patronal: \$ 9,435.17
- b) Bonificación por desahucio: \$ 8,589.76

Valores originados por efectos fiscales de las diferencias temporarias que se generan con cargo a activos por impuestos diferidos por la estimación e incremento de la provisión para jubilación patronal y desahucio por el personal de la compañía, según el informe de estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Contadores, Auditores y Asesores Actuariales COOFIA S.A. ajustado a la tasa impositiva del 25% de impuesto a la renta.

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre del 2019, tiene un saldo de \$ 18,230.74, representado de la siguiente manera:

- a) Valores en garantía: 205.81
- b) Gastos diferidos: \$ 18,009.72

Corresponde a valores generados en el informe de Jubilación Patronal, en base a estudio actuarial realizado por la empresa Contadores, Auditores y Asesores Actuariales COOFIA SA que la compañía decidió no enviar al gasto. Valor que será reconocido a resultados en el ejercicio económico posterior como gasto no deducible.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Al 31 de diciembre de 2019 el rubro de la Cuentas por Pagar tiene un saldo de \$319,540.07, corresponde a deudas exigibles por cancelar del presente ejercicio económico a proveedores relacionados y no relacionados locales y por cheques girados y no cobrados a proveedores locales por la adquisición de aguardiente, otros bienes y servicios que la compañía ha requerido para desempeñar su actividad económica. Con plazos de créditos corrientes.

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre del 2019 los Impuestos por Pagar corresponden a Obligaciones Fiscales que la empresa provisiono como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas y son:

- a) Impuesto a la renta por pagar: \$37,322.68
- b) IVA en ventas por pagar \$ 2,614.24
- c) Retenciones de IVA por pagar \$14,610.08
- d) Retenciones en la fuente por pagar \$ 9,223.59
- e) Retenciones de dividendos por pagar \$ 4,509.22
- f) Retención en Relación de Dependencia \$81.71.

Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (28 %) porque el 52 % de la aportación de su capital accionario corresponde a compañía establecida en paraíso fiscal de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2019, aplicable a las ganancias gravables del periodo.

13. OBLIGACIONES CON EL IEES Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan las obligaciones que mantiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y, además los beneficios sociales para los empleados a diciembre 31 de 2019. Los cuales se detallan a continuación:

- Préstamos Quirografarios \$ 2,123.18
- Décimo Tercer Sueldo \$ 4,531.19
- Décimo cuarto sueldo \$ 7,026.58
- Fondos de Reserva \$ 623.89
- Aporte al IEES \$ 2,166.73
- Participación de trabajadores \$ 13,919.44
- Otras Provisiones \$ 1,835.94

14. PASIVO NO CORRIENTE

Los rubros de la Cuenta Pasivos no Corriente, al 31 de diciembre del 2018 corresponden a:

- Dividendos por pagar Accionistas
 - Dividendos por Pagar Mercedes Emilia \$ 27,200.00
 - Dividendos por Pagar Faraday Ramírez \$ 18,600.00
 - Dividendos por Pagar Colón Ramírez \$ 10,800.00
- Reservas de Accionistas \$ 271,893.18
- Cuenta Corriente Accionistas \$121,688.28
- Jubilación Patronal por Pagar \$ 37,740.66
- Desahucio por pagar \$ 34,359.04

Corresponden a valores pendientes de cancelar a los socios, por distribución de dividendos del año 2018, a la cuenta corriente accionista y valores por pagar a la cuenta Reserva para accionistas, la misma que representa valores acumulados que se mantienen de años anteriores, por concepto de reservas provisionadas por los accionistas de la compañía, las mismas que según información proporcionadas por la administración se proyectan para ser utilizadas en la realización de futuras inversiones.

El valor de provisiones que la compañía realiza para mantener reservas por jubilación patronal y desahucio de los empleados por su tiempo de servicios.

15. CAPITAL SOCIAL -

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social de la Compañía es de \$ 10,000.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, distribuido de la siguiente manera:

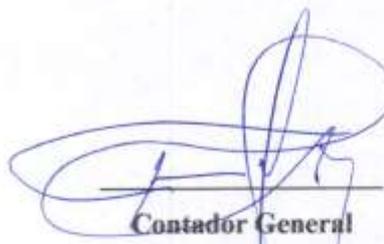
Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	52.00	5,200
Ramírez Loor Dalton Faraday	Ecuador	35.00	3,500
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	12.98	1,998
Ramírez Alarcón Carmen Eloía	Ecuador	0.02	2,00
TOTAL		100	10,000



Representante Legal

Sr. Wilmington J. Ramirez Linzan

CC 130318900-3



Contador General

Francisco Yen Chong Alvarado

RUC 1302078769001