

# **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA GENTEX DIGENTEX CIA.LTDA.**

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **AL DE 31 DICIEMBRE DE 2015**

### **NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA GENTEX DIGENTEX S.A** fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 22 de Octubre del 2004 como una sociedad anónima , fecha desde la cual ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías está obligada.. La compañía tiene como actividad principal ventas por mayor y menor de productos textiles. Se encuentra ubicada en el Cantón Guayaquil, en el sector central de la ciudad en las calles Aguirre 326 entre Pedro Carbo y Chile su Ruc Nro. 0992395109001 y expediente N° 108758.

Su estructura financiera es mediana al 31 de diciembre del 2015 el total de sus Activos es de \$1,871,364.57 (Un millón ochocientos setenta y un mil trescientos sesenta y cuatro con 57/100 dólares) y en el presente periodo ha tenido ingresos ordinarios provenientes de las actividades de compra venta de textiles De acuerdo a la clasificación de las Pymes reglada en la Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de Noviembre de 2012 de la Superintendencia de Compañías, es una **PYMES MICRO**.

### **2.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **2.1 Base de Preparación**

*Los Estados Financieros de la compañía IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA GENTEX DIGENTEX S.A se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.*

*Los estados financieros del 2015, han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, modificado por la revaluación como costo atribuido de Propiedad, planta y equipo.*

#### **2.2 Unidad Monetaria**

*Los Estados Financieros se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria actual de la República del Ecuador.*

#### **2.3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista y la cuenta corriente en Bancos e inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 3 meses o menos.*

#### **2.4 a). Instrumentos Financieros**

*Los instrumentos financieros corresponden a los contratos que dan lugar simultáneamente a un activo financiero y a un pasivo financiero o a instrumentos de patrimonio de otra compañía. En el caso de la compañía los instrumentos de deuda corresponden a instrumentos primarios como son los documentos y cuentas por cobrar, los documentos y cuentas por pagar.*

*Los instrumentos financieros se clasifican como de pasivo o de capital de acuerdo a la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, los dividendos, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como pasivo, se registran como gasto o como ingresos en el estado de resultado integral. Los pagos a los tenedores de instrumentos financieros registrados como de capital, se registran directamente en el patrimonio neto.*

*Si el plazo se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.*

*Un activo financiero o pasivo financiero en su medición inicial se lo medirá al valor justo que incluye los costos de transacción posterior al reconocimiento inicial, todos los activos disponibles para la venta se miden al valor razonable incluyendo los costos de transacción menos las pérdidas por deterioro.*

*Todos los activos y pasivos financieros no negociables, préstamos y otras cuentas por cobrar originadas, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado, menos las pérdidas por deterioro.*

#### **2.4 b). Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar**

*Las cuentas por cobrar son registradas en su medición inicial a su valor razonable menos una estimación para cuentas de cobro dudoso con cargo a resultados del período de acuerdo a la antigüedad de los saldos.*

*La cartera con clientes tiene una rotación de 90 días, las provisiones se calculan tomando como base la cartera vencida.*

*En cuanto a los otros tipos de cuentas por cobrar deben efectuarse las revelaciones respectivas.*

## **2.5 Propiedades, planta y equipo**

*Son registradas inicialmente y posteriormente dicha valoración inicial se corrige por la correspondiente depreciación acumulada calculada en función de la vida útil, y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.*

*El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la Gerencia General y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar o sobre el que se asienta.*

*Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el periodo que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.*

*Para aquellos activos que requieren reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.*

*Estos costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconoce como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedades, planta y equipo vayan a fluir a la empresa y pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituto se da de baja contablemente.*

### **2.5.1 Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

*El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, si es que ha habido algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, siendo el efecto de cualquier cambio en forma prospectiva.*

*La depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo a menos que se encuentre totalmente depreciado o utilice el método de depreciación en función de uso.*

*Las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son:*

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
<i>Maquinarias</i>	<i>10 Años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 Años</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>3 Años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 Años</i>

## **2.5.2 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

*La utilidad o pérdida que surja de la baja en cuentas de la partida propiedades, planta y equipo, será la diferencia entre el producto neto de la disposición del activo, si lo hubiere, y el importe en libros del activo.*

*En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.*

## **2.6 Deterioro del valor de los activos**

*Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de propiedades, planta y equipo a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.*

*Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y se compara el importe recuperable con su valor en libros. Cuando el importe en libros es superior a su valor recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.*

## **2.7 Obligaciones Bancarias**

*Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.*

*Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.*

## **2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

*Son registradas a su valor razonable.*

## **2.9 Impuestos**

*El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:*

### **2.9.1 Impuesto corriente**

*El impuesto a la Renta corriente es la cantidad a pagar que se reconoce de acuerdo con la legislación tributaria aplicable a la compañía.*

### **2.9.2 Impuestos diferidos**

*Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.*

*El impuesto diferido se determina usando tarifas impositivas vigentes aprobadas y que se espera aplicar cuando el activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.*

*Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.*

### **2.9.3 Provisiones**

*Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.*

*Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salida de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo. Se reconoce una provisión aun cuando la probabilidad de la salida de recursos respecto de cualquier partida específica incluida en la misma clase de obligaciones sea muy pequeña.*

### **2.9.4 Distribución de Dividendos**

*La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos sean aprobados por la Junta de Accionistas.*

### **2.9.5 Contingencias**

*Los pasivos contingencias no se reconocen en los estados financieros y se revelan en las notas a los estados financieros a menos que su ocurrencia sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.*

## **2.10 Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

*Los ingresos de Actividades Ordinarias se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien, de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente*

*asegurada. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.*

*La compañía reconoce los ingresos cuando el monto pueda ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por ese tipo de ingreso. Se considera que al monto de los ingresos no pueda ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con el servicio o venta hayan sido resueltas. La compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.*

### **2.11 Costos y gastos**

*Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los períodos con los cuales se relacionan.*

### **2.12 Estimaciones y juicios contables críticos**

*La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF para las PYME, requiere que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.*

## **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Efectivo y bancos	49,818
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>49,818</b>

*Las cuentas corrientes bancarias en moneda nacional se encuentran abierta en bancos locales y son de libre disponibilidad.*

#### **4.- CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por cobrar relacionadas	86,732
Cuentas por cobrar no relacionadas	49,962
Provisión de cuentas incobrables	-1,096
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>135,598</b>

Las cuentas de clientes representan saldos de facturas por ventas de telas y no generan intereses.

#### **5.- INVENTARIOS**

Inventarios de textiles	1,069,508
<b>TOTAL INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO</b>	<b>1,069,508</b>

El inventario presenta en su estado financiero, mercaderías de telas variadas, nacionales e importadas.

#### **6.- IMPUESTOS CORRIENTES**

Retenciones de impuesto a la renta	5,888
Iva en compras	1,106
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>6,995</b>

Saldo que corresponde a la retención en la fuente en el período e IVA generado en compras, valor considerado como crédito para el pago del impuesto a la renta.

#### **7.- OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Seguros	471
<b>TOTAL PAGOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>471</b>

La compañía mantiene diferentes pólizas con la Compañía de Seguros Constitución., por la cobertura de seguro de incendio y líneas aliadas, transporte, robo y asaltos, saldos pendientes al cierre del ejercicio contable

## **8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Terrenos	221,809
Edificios	602,205
Maquinarias y equipos	12,576
Equipos de computación y software	24,538
Muebles y enseres	22,897
Vehículos, equipo de transporte	69,990
(-) Depreciación acumulada	-386,416
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>567,599</b>

Dentro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se encuentran los diferentes equipos para la ejecución de las obras.

## **9.- CUENTAS POR PAGAR**

Cuentas por pagar relacionadas	370,475
Cuentas por pagar no relacionadas	362,191
Otras cuentas por pagar	60,982
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>793,647</b>

Las cuentas por pagar representan saldos de facturas por compras varias de bienes y servicios, adicional tenemos otras cuentas por pagar, por préstamos concedidos por PRODUBANCO por \$34,584 y BANCO PICHINCHA por \$26,398.

## **10.- OTRAS OBLIGACIONES**

Retenciones por pagar	3,008
Obligaciones con el IESS	4,900
Provisiones beneficios por pagar	13,853
participación a trabajadores	11,967
<b>TOTAL DE OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>33,727</b>

La cuenta otras obligaciones tenemos; las tributarias, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, beneficios sociales y participación de trabajadores.

## **11.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

Accionista Laura M. Ochoa B	490,000	98%
Accionista Cristhian. Bermeo	10,000	2%
<b>TOTAL</b>	<b>500,000</b>	<b>100%</b>

El capital de la compañía está representado por acciones ordinarias y nominativas de \$1,00. El total de accionistas son 2 y el total de acciones son \$ 500,000 todas las cuales son inversionistas nacionales.

## 12.- RESERVAS

Reserva legal	8,127
Reserva de capital	103,924
<b>TOTAL DE RESERVAS</b>	<b>112,051</b>

## 13.- UTILIDADES

Utilidades acumuladas NIFF	56,794
Utilidades acumuladas	335,789
Utilidad del ejercicio	39,358
<b>TOTAL DE UTILIDADES</b>	<b>431,940</b>

### Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Incluye el efecto neto de todo los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, originados por la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme a lo establecido por cada una de las normas. De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011; el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

### Utilidades Acumuladas

Las utilidades retenidas no se han capitalizado o distribuido a los accionistas, por un valor de US\$335 789.00 ; contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo; las que son conservadas y forman parte del Patrimonio contable.

### Utilidad del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del período después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

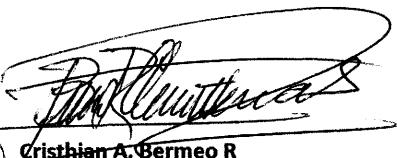
#### **14.- INGRESOS ORDINARIOS**

La cuenta Ingresos Ordinarios refleja los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2015 procedentes de las actividades principales de la compañía:

<b>TIPO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>VALOR</b>
Ventas de Textiles	\$ 2,991.342
<b>15.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA</b>	
Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:	
Costo de Ventas	\$2,527.583
Gastos Administrativos	\$383.977
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA</b>	<b>\$ 2,911.560</b>

#### **NOTA 13.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015.**

La Junta General de Accionistas de **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA GENTEX DIGENTEX CIA. LTDA.** celebrada el 15 de marzo del 2016, resolvió aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, según lo que dispone la Ley de Compañías.



Christian A. Germeo R  
GERENTE GENERAL  
Cedula 0704578319



C.P. Gladys M. Merchán  
CONTADOR  
RUC: 909278426001