

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. - NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

DISTRIKIPA CIA LTDA con número de RUC **1792253977001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías número 60350 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Vasco de Contreras N36-76 y Mañosca, barrio Granda Centeno, su actividad económica principal es **“La compañía tiene como objeto social la venta, comercialización, distribución y mantenimiento de acabados para la construcción, decoración del hogar, industria y oficinas, así como realizar los actos y negocios de comercio permitidos por la Ley..”** su código de actividad comercial es G4610.03 y su representante legal es la Ing. Guevara Guerra Katia Mariela.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de la empresa han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIF, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

Con fecha 29 de diciembre de 2017 se promulgo en el segundo Suplemento del Registro Oficial 150 en donde se sugiere una nueva categorización de las empresas en función de sus ingresos gravados:

Para micro empresas ingresos de hasta 300.000 USD, pequeñas empresas de 300.001 a 1.000.000, medianas empresas de 1.000.001 hasta 5.000.000 y grandes empresas más de 5.000.0001. Por consiguiente, la empresa y desde el año anterior estaría categorizada como una micro empresa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones a menos de tres meses plazo, la empresa al 31 de diciembre del año analizado no tiene inversiones a menos de tres meses o parte del equivalente del efectivo, sin embargo, en caso de hacerlo a futuro se considerara el interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios, al 31 de diciembre del año correspondiente. Actualmente la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria. La composición de la cuenta es:

CUENTAS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE
CAJA CHICA	203,42
PRODUBANCO	22.360,79

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera

pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (NIC 7)

NOTA 2

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS. - La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo, a partir del año 2018 se realiza una revisión exacta al centavo de cada cliente y su composición en su respectivo módulo frente a su cuenta de mayor respectiva, la empresa cada año realiza un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro, cuando exista), reporte que es realizado por el gerente del departamento de comercialización, el cual entrega un reporte firmado al contador para el respaldo y registro respectivo. En caso que estas cuentas se cobren en años posteriores se registrarán contra la cuenta respectiva que además está separada por año de deterioro. De esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante, estas cuentas son mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

Para el año presente no se ha deteriorado instrumento financiero alguno.

Para el año presente y apegados a la normativa tributaria y de acuerdo al Reglamento de Régimen Tributario Interno sección depuración de ingresos, no se ha procedido a realizar la provisión del 1% de cuentas incobrables, sin embargo, en caso de hacerlo se filtrará todas las facturas exclusivamente del año 2018 y cuya fecha de vencimiento haya superado la fecha estipulada en la factura con corte al 31 de diciembre de 2018. Las cuentas de provisión de incobrables se mantienen en partidas contables separadas por cada año.

Los instrumentos financieros correspondientes a esta sección están compuestos de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.2.01.01.	DEUDORES COMERCIALES	11,280,23
1.1.2.01.02.	PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	0,00
1.1.2.01.03.	DETERIORO INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0,00
1.1.2.04.02.	ANTICIPO EMPLEADOS	66,65

Esta bajo la decisión de la junta directiva de la empresa la obtención de un módulo o programa que haga posible el cálculo de interés implícito por las ventas a crédito.

De acuerdo a resolución No. SC.DSC.G.13.011 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en RO 112 del 30 de octubre de 2013, la empresa mensualmente deberá presentar información crediticia a la unidad de Registro Público, la cual consiste en presentar en formato Texto con codificación PIPE todas las ventas a crédito de la empresa cuyo valor supere los 0.15 veces el salario mínimo vital de cada año.

NOTA 3

Valor compuesto por los impuestos pre pagados cuya composición es la siguiente:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE
RETENCIONES CLIENTES 2018	1.433,82
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	0,00
IVA PAGADO O IVA EN COMPRAS	0,00
RETENCIONES IVA CLIENTES	194,37

Los registros de impuesto a la renta se utilizan una cuenta por año, la cuenta del IVA por ser acumulada de mes en mes se utiliza una sola.

NOTA 4

SECCION TRECE INVENTARIOS. - Para el año presente hay un valor en inventarios que asciende a 36.465,69. Este valor ha sido reconocido al costo, y no ha sido necesario realizar ningún ajuste por Valor Neto de Realización. La empresa tiene procesos de producción, la compra de su mercadería es materia prima la cual es transformada a producto terminado. Su composición al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE
INVENTARIOS	14.528,70
MERCADERÍA EN TRÁNSITO	21.936,99

NOTA 5

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. - La empresa no tiene cuenta de adopción de NIIF por primera vez, por la fecha de su creación posterior a la transformación y adopción de estas normas internacionales. La empresa no tiene por cuenta de propiedad planta y equipo bienes inmuebles que sea necesario realizar revaluaciones, por lo tanto, todos los bienes de esta naturaleza han sido medidos al costo.

Su composición es:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
MUEBLES Y ENSERES	2.143,71
MAQUINARIA Y EQUIPO	723,22
EQUIPO COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.561,61
DEPREC ACUM MUEBLES Y ENSERES	1.678,12
DEPREC ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	566,29
DEPREC ACUM EQ COMPUTACIÓN Y S	291,56

En caso de nuevas compras de propiedad planta y equipo los valores de los activos fijos tangibles se depreciarán mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

ACTIVO FIJO	vida útil	% depreciación
Edificios	20 años	5
Muebles y Enseres	10 años	10
Maquinaria y Equipos	10 años	10
Vehículos	5 años	20
Equipo de Computación	3 años	33

Para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo se consideran los siguientes conceptos:

- Su valor de uso
- Vida útil
- Costo de adquisición o indicial
- Flujos económicos futuros
- Deterioro y/o depreciación

La empresa a la fecha no ha adquirido un módulo de administración de activos fijos, queda a discrecionalidad de los directivos de la empresa esta compra.

NOTA 6

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES. - Es la parte correspondiente a los beneficios y provisiones sociales de corto plazo a favor de los empleados, se encuentran en estos rubros valores como sueldos por pagar, decimos, obligaciones mensuales con el IESS y para el caso particular la provisión del 15% de participación de

trabajadores. Los valores por concepto de provisiones se envían cada mes al gasto respectivo evitando flujos altos en el gasto en los meses que según los acuerdos ministeriales o regulaciones en el código de trabajo se deben cancelar a los empleados.

Su composición es:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018
SUELDOS POR PAGAR	0,00
APORTE PERSONAL	179,93
APORTE PATRONAL	231,33
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	0,00
FONDO DE RESERVA	0,00
DECIMO TERCERO	0,00
DECIMO CUARTO	0,00
PARTICIPACION TRABAJADORES	908,71

La empresa cumple dentro de los plazos estipulados por organismo de control el pago de sus obligaciones patronales y laborales, en el caso particular de la cuenta de participación trabajadores será redimida en el mes de abril del año 2018.

NOTA 7

Corresponden a los impuestos por pagar al mes de diciembre, divididos en las siguientes partidas contables:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018
RETENCIONES 1%	55,33
RETENCIONES 2%	34,64
RETENCIONES 10%	25,00
IMPUESTO A LA RENTA	1.698,25
RETENCIONES IVA PROVEEDORES	296,60

Existen a diciembre notas de crédito que todavía no han podido ser compensadas y se espera cruzar con ventas en el año 2018.

NOTA 8

Corresponde a financiamiento de empresas financieras de corto plazo, al 31 de diciembre se han dejado provisionando intereses al pasivo, como producto de la deuda, en el año 2018 se ha ido cerrando esta cuenta en procura de legalizar el registro NIIF, para futuros y posibles créditos se realizarán los registros apegados a normas NIIF, sin el registro de pasivo por el costo del dinero. Su composición es la siguiente:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018
PRODUBANCO (CAPITAL)	3.750,42
PRODUBANCO (INTERESES)	145,73

NOTA 9

Está compuesto por las cuentas por pagar a proveedores comerciales, anticipos de clientes y otros acreedores divididos así:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018
PROVEEDORES NACIONALES	11.566,28
RELACIONADOS POR PAGAR	31.105,16
ANTICIPO DE CLIENTES	0,00

Los valores de las cuentas comerciales son reconocidos al costo, y su vencimiento está determinado por la factura recibida u obligación contraída y registrada en la contabilidad del sistema. Por los valores aportados en calidad de financiamiento no se ha generado valores por interés implícito.

NOTA 10

Cuenta representada por valor de financiamiento de empresas financieras de largo plazo, corresponde a la parte proporcional de crédito financiero no pagado en el año inmediato anterior. Su composición es la siguiente:

CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018
PRODUBANCO (CAPITAL) LP	6.666,67

NOTA 11

Valor representado por dividendos suscritos a favor de los socios de la empresa, de acuerdo al ejercicio inmediato anterior la provisión ha sido de 10.487,14 USD y en el año 2018 se ha cancelado el valor de 6.000 USD, dejando un saldo de 4.487,14 USD.

NOTA 12

Corresponde a la utilidad de la empresa después de participación trabajadores e impuesto a la renta, es un saldo que se registrará en las cuentas patrimoniales hasta disposición en contrario de la administración y Junta Directiva de la empresa.

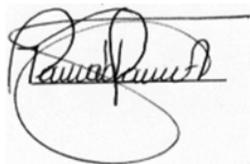
NOTA 13

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. - Para la actividad presente del ejercicio 2018 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de los bienes y/o servicios mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que no son parte de los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, los mismos se encuentran divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

NOTA 15

La cuenta está conformada por el registro exclusivo de los bienes vendidos, los cuales son registrados el mismo momento de la venta, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican las existencias en negativo y sus costos respectivos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta, y no se registren costos cero y ventas totales.

En caso de existir valores que no tienen sustentos para justificar los egresos ordinarios se registran en una cuenta de GASTOS NO DEDUCIBLES y se los determinara en la respectiva declaración del impuesto a la renta



f _____
SICAF S.A.
CONTADOR GENERAL