

**DISTRIDESA DISTRIBUIDORA
DESAFIO CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2017

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
DISTRIDESA DISTRIBUIDORA DESAFIO CIA. LTDA.

<u>Notas</u>	<u>Página.</u>	
Nota 1.	Información de la compañía	3
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables	4
Nota 2.1	Bases de presentación	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo	4
Nota 2.3.1.	Depreciación	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios	5
Nota 2.5.	Clientes	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	6
Nota 2.7.	Determinación de estándares óptimos de rendimientos de Producción de costos indirectos y desperdicios de producción	6 6
Nota 2.8.	Reconocimiento del Ingreso	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del costo	6
Nota 2.10.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	7
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	7
Nota 3.2	Otros ingresos	7
Nota 3.3	Costos Financieros	7
Nota 3.4	Ganancia antes de impuestos	8
Nota 3.5	Participación de Trabajadores	8
Nota 3.6	Impuesto a la renta	8
Nota 3.7	Reserva Legal	8-9
Nota 3.8	Activo Financiero	9
Nota 3.9	Inventarios	9
Nota 3.10	Pagos Anticipados	9
Nota 3.11	Activo por impuestos corrientes	9
Nota 3.12	Propiedad Planta y Equipo	9
Nota 3.13	Cuentas por pagar	10
Nota 3.14	Provisiones Sociales	10
Nota 3.15	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	10
Nota 3.16	Obligaciones con instituciones financieras	11
Nota 3.17	Pasivos diferidos – Provisión venta anticipada	11
Nota 3.18	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	11
Nota 3.19	Patrimonio	11
Nota 3.20	Efectivo y equivalentes de efectivo	12

DISTRIDESA DISTRIBUIDORA DESAFIO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

DISTRIDESA DISTRIBUIDORA DESAFIO CIA. LTDA.: (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según Escritura Pública celebrada el 28 de Diciembre de 1998, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el número 8 del 11 de Enero de 1999.

Objeto Social: La empresa se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de plástico.

Domicilio principal de la Empresa: Av. De las Américas s/n y Enrique Arias, Cuenca - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Cuenca con RUC: 0190166414001

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Fuentes Repetto Washington Waldemar	Gerente General/Representante Legal
Otero Lucerna Irma Esther	Presidente
Cueva Echeverría María Herminia	Vocal
Quinto Sánchez Nilo Esteban	Vocal

Nº	SOCIOS	CEBULA	NACIONALIDAD	CAPITAL	%
1	Otero Lucerna Irma Esther	0917854770	Uruguaya	317376	99.96%
2	Cueva Echeverría María Herminia	0903284404	Ecuatoriana	62	0.02%
3	Quinto Sánchez Nilo Esteban	1201341185	Ecuatoriana	62	0.02%
TOTAL CAPITAL Y PORCENTAJE				317500	99.96%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la compañía tuvo un total de 7 empleados, distribuidos en 3 personas en Administración, 4 Asistentes de Oficina.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 28 de Diciembre de 1998, y en el año 2012 se efectuó la transición aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Distridesa Distribuidora Desafío Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$500.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades de la producción, la compañía determinó al valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimó la vida útil de los componentes que forman parte de los vehículos, equipo de Computación y Muebles y enseres, los mismos que fueron adquiridos en años anteriores, así como se incorporan nuevos activos que fueron adquiridos en los años 2015, 2016, 2017.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta. La empresa no mantiene un inventario fijo debido a que por la naturaleza del negocio trabaja solo bajo pedido.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito a todos sus clientes y con un plazo de hasta 5 días a todas las empresarias.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada periodo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de productos dañados se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de productos plásticos.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, regalías, etc.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para distribuir los artículos plásticos; tales actividades se originan básicamente en el área de distribución que comprende todo el proceso productivo desde la compra a la distribuidora principal hasta llegar al cliente.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de artículos plásticos y la logística que es indispensable para la entrega del mismo hasta llegar al cliente, mostrando un incremento en el año 2017 en las ventas de 17% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Productos Tupperware	1,152,161.43	1,375,853.89
Materiales Tupperware	76,737.95	78,003.24
Regalos Anfitriona Tupperware	172,802.87	203,944.29
Kit Tupperware	54,758.79	59,441.08
Tupper Home	22,221.52	5,418.77
Servicio Logístico Administrativo	13,853.00	20,955.03
(-) Devolución en ventas	- 1,870.09	- 767.67
TOTAL VENTAS	1,490,665.47	1,742,848.63

Nota 3.2 Otros ingresos

La empresa durante el ejercicio fiscal 2017 no ha generado otros ingresos.

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco de Machala de la Ciudad, gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que incremento en el 2017 por pago de las cuotas normales de dividendos pagando mayor capital sobre el crédito otorgado.

CUENTA	2016	2017
Intereses Préstamo Bancario	-	243.71
Gastos Bancarios	568.11	503.67
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	568.11	747.38

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 119% de incremento de la Utilidad del año 2017 por un valor de \$ 48.042.97, respecto al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Ventas 12%	1,490,665.47	1,742,848.63
TOTAL INGRESOS	1,490,665.47	1,742,848.63
(-) Costo de Ventas	1,066,665.79	1,229,842.64
(-) Gastos de Venta	400,930.92	464,215.64
(-) Gastos de Administración	603.27	-
(-) Gastos Financieros	568.11	747.38
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	21,897.38	48,042.97

Nota 3.5 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2017.

Utilidad Neta:

48.042.97*15%= **7.206.45 Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2017, refleja un incremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesto la renta de \$9.134.22; es decir un 106%, más que el pagado en el año 2016, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2016	2017
Utilidad antes de Impuestos	18,612.77	40,836.52
(+) Gastos no Deducibles	1,538.84	682.65
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	20,151.61	41,519.17
22% Impuesto a la Renta	4,433.35	9,134.22

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías con un porcentaje del 5%, no se registra contablemente,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
DISTRIDESA DISTRIBUIDORA DESAFIO CIA. LTDA.

porque de acuerdo a la Ley de Compañías la reserva legal formara un fondo que alcance por lo menos el 20% de Capital Social. Cabe indicar que la reserva Legal de la Compañía supera en un 90% al Capital Social.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a clientes que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$ 70.711.90.

Nota 3.9 Inventarios

La empresa no mantiene inventarios debido a la naturaleza del giro de sus operaciones.

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, así como los anticipos otorgados a trabajadores durante el goce de sus vacaciones; en el año 2017 no tenemos este rubro.

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de DISTRIDESA Distribuidora Desafío Cia. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2016	2017
Retenciones Fuente	9.61	2.50
TOTAL RETENCIONES RENTA	9.61	2.50

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2016	2017
Equipo de Computación	10,439.55	10,439.55
Muebles y Enseres	12,383.89	12,383.89
Equipo de Oficina	4,049.83	4,049.83
Vehículos	63,016.25	63,016.25
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	89,889.52	89,889.52
(-) Depreciación Acumulada	84,564.94	84,964.90
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5,324.58	4,924.62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
DISTRIDESA DISTRIBUIDORA DESAFIO CIA. LTDA.

VIDA ÚTIL	AÑOS
Equipo de Computación	3
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Vehículos	5

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores, obligaciones con Instituciones Financieras y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2016	2017
Proveedores	40,455.78	26,968.36
Obligaciones con Instituciones Financieras	687.67	7,023.65
IESS por Pagar	1,009.51	1,305.72
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	42,152.96	35,297.73

NOTA 3.14 Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, agasajo navideño y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley.

CUENTA	2016	2017
Décimo Tercer Sueldo	395.70	510.00
Décimo Cuarto Sueldo	1,072.84	1,129.88
Vacaciones por pagar	674.72	986.01
TOTAL PROVISIONES SOCIALES	2,143.26	2,625.89

Nota 3.15 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo a la utilidad genera en el año 2017 se obtiene el valor de \$9.134.22 por pago del Impuesto a la Renta, que comparado con el año 2016 se ha incrementado en un 106%.

Lo que corresponde al 15 % de Participación Trabajadores asciende a un valor de \$7.206.45 mismo que se ve incrementado en un 119% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	4,433.35	9,134.22
IVA por Pagar y Retenciones Renta	2,959.52	2,623.15
15% Participación Trabajadores	3,284.61	7,206.45
TOTAL	10,677.48	18,963.82

Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar la adquisición de un vehículo, se procedió a solicitar un crédito en el Banco de Machala el mismo que fue otorgado en el mes de Agosto de 2017 por \$ 8.000,00, el mismo que se ha cancelado hasta el 31 de diciembre de 2017 \$ 1.688.86; quedando una deuda total al 2017 de \$ 6.311.14.

Cuentas de Orden:

La compañía no mantiene cuentas de orden en el ejercicio fiscal 2017.

Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2017 con la empresa LOGARITMO CIA. LTDA., de la Ciudad de Quito, se realiza un ajuste de la provisión por desahucio que asciende al valor de \$ 341.07.

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, contempla dicha provisión basada en el (LRTI, Art. 10 Num. 13 y RLRTI Art. 28, Num. 1 literal f) del Servicio de Rentas Internas que indica que para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales deben referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; se realiza un ajuste de la provisión por Jubilación Patronal que desciende el valor de \$ -171.85, de acuerdo al estudio actuarial del periodo fiscal 2017.

Al 31 de Diciembre de 2017, la provisión acumulada por Jubilación patronal desciende a \$ 6.199.97; y, la provisión acumulada por desahucio asciende a \$ 2.047.48.

CUENTA	2016	2017
Provisión Jubilación Patronal	6,371.82	6,199.97
Provisión Desahucio	1,706.41	2,047.48
TOTAL	8,078.23	8,247.45

Nota 3.18 Patrimonio

Actualmente la Compañía Distridesa Distribuidora Desafío Cía. Ltda., cuenta con un capital de \$ 12.700,00. La reserva legal del 5% no fue aplicada de acuerdo a la ley de compañías a diciembre de 2017, porque el monto calculado supera el 20% valor del capital \$ 12.035.86 y la utilidad del ejercicio a \$ 31.702.30 disponible para socios con un incremento del 119% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Capital Social	12,700.00	12,700.00
Reserva Legal	12,035.86	12,035.86
Otras Reservas	2,193.57	2,193.57
Resultados Acumulados Ajustes NIIFS	- 1,158.18	- 1,158.18
Resultado del Ejercicio	14,179.42	31,702.30
TOTAL	39,950.67	57,473.55

Nota 3.19 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja y bancos por pago de clientes al cierre del 31 de diciembre de 2017 es de \$ 45.721.81; en tanto muestran liquidez y solvencia en el giro normal de la compañía.

CODIGO	CUENTA	2016	2017
1.1.1.001.001	Caja Chica	3,000.00	3,000.00
1.1.1.003.001	Banco Pichincha	6,663.66	5,458.12
1.1.1.003.002	Banco del Austro	6,579.79	10,436.18
1.1.1.003.003	Banco de Machala	3,014.33	8,750.15
1.1.1.003.004	Banco de Loja	3,858.23	2,020.42
1.1.1.003.005	Banco de Fomento	1,523.63	5,113.08
1.1.1.003.006	Banco de Guayaquil	5,676.25	3,274.36
1.1.1.003.007	Coop. Jardín Azuayo	5,808.73	7,669.56
	TOTAL	36,124.62	45,721.87



Sr. Washington Waldemar Fuentes R.
GERENTE GENERAL



C.P.A. Ing. Ana María Zambrano
CONTADORA