

# **DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS

FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

## **1.- INFORMACION GENERAL**

MEDIYAGUAL S.A. La compañía fue constituida el 21 de Abril del año 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio ubicada en la Isla Puna Cda Recinto Cauchiche S/N, su objeto principal Actividades Venta al por mayor y menor de Insumos y Balanceado para camarón.

## **2.-BASES DE PRESENTACION**

### **Declaración De Cumplimiento**

Los estados financieros de MEDIYAGUAL S.A se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

- Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares.

# **DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

## **3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

### **b) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Se establece una provisión por cuenta incobrable, al final de cada período cuando exista alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **c) INVENTARIO**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

### **d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran medidos al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

## **DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS

FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los elementos de Propiedad y Equipo se deprecia desde la la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes 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.

### **e) ACRREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

### **f) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

### **g) IMPUESTO A LA RENTA**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

**DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**  
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

**g) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del periodo.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

**h) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

**i) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

**j) PRÉSTAMOS DE ACCIONISTA**

Representan principalmente fondos recibidos para la sustitución de acreedores en la compra de propiedades, planta y equipos, e inventarios, sin fecha específica de vencimiento ni intereses.

# **DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

## **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2016 el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Efectivo en bancos	\$ 1.307.04	\$ 8.485.43
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 1.307.04</b>	<b>\$ 8.485.43</b>

## **5. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Cientes	\$ 4.026.00	\$ 2.636.00
Otros Anticipo	\$ 0.00	\$ 6.550.00
<b>Total De Cientes</b>	<b>\$ 4.026.00</b>	<b>\$ 9.186.00</b>

## **6. ANTICIPO A PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Anticipo Proveedores	\$ 5.952.69	\$ 4.546.08
<b>Total</b>	<b>\$ 5.952.69</b>	<b>\$ 4.546.08</b>

## **7. CREDITOS TRIBUTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Crédito Tributario Renta	\$ 1.218.23	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.218.23</b>	<b>\$ 0.00</b>

## **DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

### **8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente:

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
SRI por Pagar	\$ 90.35	\$ 1.069.18
Proveedores	\$ 7.050.85	\$ 10.497.62
<b>Total</b>	<b>\$ 7.141.20</b>	<b>\$ 11.566.80</b>

### **9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2016 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Terreno	\$ 6.000,00	\$ 6.000,00
Muebles y Enseres	\$ 350,00	\$ 350,00
Maquinaria	\$ 13.200,00	\$ 0,00
Otros Activos	\$ 19.080,00	\$ 19.080,00
Depreciación Acumulada	\$ 1.099,00	\$ 0,00
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 37.531,00</b>	<b>\$ 25.430,00</b>

### **10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente

	<b>Dic. 31, 2016</b>	<b>Dic. 31, 2015</b>
Participación de Trabajadores	\$ 180,29	\$ 840,67
IESS Por Pagar	\$ 500,07	\$ 236,52
Beneficios Sociales	\$ 1.009,35	\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.689,71</b>	<b>\$ 1.077,19</b>

# DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## 11. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Impuesto Renta	\$ 0.00	\$ 318.56
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 318.56</b>

## 12. PRESTAMO ACCIONISTA

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Accionista	\$ 27.000.00	\$ 30.000.00
<b>Total</b>	<b>\$ 27.000.00</b>	<b>\$ 30.000.00</b>

## 13. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 son de \$ 1 000.00 que comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsado, emitido y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Angel Rosendo Medina Vera	500	\$ 500.00	\$ 50%
Angela Meryci Yagual Anastacio	500	\$ 500.00	\$ 50%
<b>Total</b>	<b>1000</b>	<b>\$ 1000.00</b>	<b>100%</b>

## 14. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

	2016	2015
Ventas Tarifa 0 %	\$ 195.131,10	\$ 112.063,08
<b>Total</b>	<b>\$ 195.131,10</b>	<b>\$ 112.063,08</b>

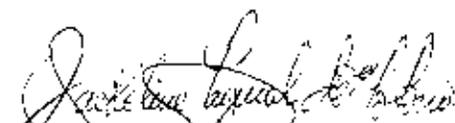
# DISTRIBUIDORA MEDINA & YAGUAL MEDIYAGUAL S.A

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Costos y Gastos por naturaleza	2016	2015
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 171.191,37	\$ 101.498,93
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 21.638,81	\$ 4.959,68
Depreciación	\$ 1.099,00	\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 193.929,18</b>	<b>\$ 106.458,61</b>

## 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 06 de Abril del 2017.

  
**Gloria Jacqueline Yagual A.**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.I.# 0907461511**

  
**Econ. Francisco Moscoso Franco**  
**CONTADOR**  
**C.I.#0912312055**