

DISTRIBUIDORA GALIANO DIGAL & COMERCIALIZADORA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

DISTRIBUIDORA GALIANO DIGAL & COMERCIALIZADORA : (En adelante "La empresa") Es una Empresa constituida en la república del Ecuador mediante escritura constituida el veinte de mayo del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima del Cantón Quito con fecha dieciséis de junio del 2015.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a toda actividad relacionada con la venta de productos alimenticios.

PLAZO DE DURACION: 90 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del 16 de junio del 2015.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Alangasí, sector Huertos Familiares, Calle Av. De las Galaxias No.OE14-54 y Venus

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792607183001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre son como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

| DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|--|------------------|-----------------|
| Caja | 6.739,94 | |
| Bancos | 6.284,29 | 9.404,21 |
| TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 13.024,23 | 9.404,21 |

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

c) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Cabe mencionar algo importante, que una de las ventajas en la operación de la compañía es la importancia de la rotación de la cartera, puesto que es un mercado dinámico, donde las cuentas por cobrar van desde 1 a 15 días.

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre son como sigue:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
CORRIENTES**

dic-18

dic-17

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

| DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|--|----------------------|----------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales | 18.553,29 | 21.011,23 |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES | 18.553,29 | 21.011,23 |

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La compañía DISTRIBUIDORA GALIANO DIGAL Y COMERCIALIZADORA S.A. cuenta con el siguiente detalle de Propiedad, Planta y Equipos:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

dic-18

dic-17

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

| DETALLE | VALOR USD | ADICIONES Y RETIROS(neto) | VALOR USD |
|---|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | | - | - |
| | | - | - |
| | | - | - |
| | | - | - |
| Muebles y Enseres | 1.656,25 | 156,25 | 1.500,00 |
| | | - | - |
| | | - | - |
| Total Costo Propiedad, Planta y Equipo | 1.656,25 | 156,25 | 1.500,00 |
| (-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo | (356,25) | (162,50) | (193,75) |
| (-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Revaluaciones | - | - | - |
| (-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E | - | - | - |
| Total Depreciación Acumulada Y Deterioro | (356,25) | (162,50) | (193,75) |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto) | 1.300,00 | 318,75 | 1.306,25 |

3.4. Cuentas comerciales a pagar

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.

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. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Los saldos de cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre son como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES

dic-18

dic-17

Un resumen estas cuentas es como sigue:

| DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|------------------|------------------|
| | - | - |
| | - | - |
| Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales | 30.107,15 | 13.701,75 |
| | - | - |
| TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES | 30.107,15 | 13.701,75 |

3.5. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. Las provisiones para el pago de jubilación patronal se reflejan así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación Patronal: \$ 2,409.00

Desahucio: \$ 1,149.00

Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI –Jubilación Patronal: \$ 9,516.00

Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI –Desahucio: \$ 2,137.00

Debido a la situación estable de los trabajadores se mantienen los mismos saldos del año anterior.

3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios

se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Los ingresos obtenidos al cierre del ejercicio 2017 y 2018 son:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS **dic-18** **dic-17**

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|------------------|------------------|
| VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | | |
| Gravadas con tarifa de IVA-NETO | 431.010,68 | 441.632,25 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-neto | 860.921,88 | 1.013.586,30 |

3.7. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Los costos y gastos al cierre del ejercicio económico son de 1´277,202.43 dólares.

3.8. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.10. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** *Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- **Política Jurídica:** *En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.*
- **Política de seguros:** *La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*
- **Política de RRHH:** *La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.