

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 29 de diciembre del 2016, Notaría Tercera del cantón Rumiñahui e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 09 de enero del 2017.

Objeto Social: La Compañía tendrá como objetivo social único la venta al por mayor de relojes, joyas y bisutería. Esta actividad comprende las siguientes actividades: a) La compañía se dedicará a la importación, exportación, distribución y compra venta al por mayor y menor de relojes inteligentes, y monitores de actividad física, con sus respectivos repuestos, y sus accesorios, exhibidores de relojes bisutería, accesorios de cuero o sus similares, billeteras, carteras, cinturones, bolsos, mochilas, cosmetiqueras, estuches, gafas y cosméticos. Para cumplir con su objeto social la compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley, relacionado con el Objeto Social.

Plazo de duración: 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 09 de Enero del 2017.

Domicilio principal de la empresa: Av. De los Shyris N36-188 y Av. Naciones Unidas, Quito - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1792757789001

Forma legal: COMPAÑÍA ANONIMA

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en la información financiera se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

ALCANCE DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento, dirigido a todas las áreas y departamento (relacionados) de la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A. para obtener estados financieros de acuerdo a la Normativa Técnica Vigente (NIIF, NIAs, PCGA, LRTI, LRL, UAFE, etc.,)

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

DISEÑO Y DESARROLLO DE POLÍTICAS EN EL AREA CONTABLE.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A. de acuerdo con las metas (o alcance) definidas requiere la creación y aplicación de un conjunto de políticas y procedimientos en el ámbito contable, financiero y administrativo que le permita manejar el sistema contable (nombre del sistema contable) dentro del marco establecido por la Normativa Técnica Vigente (NIIF, NIAs, PCGA, LRTI, LRL, UAFE, etc.) a efecto de ejecutar su proceso contable de una manera técnica y asegurar resultados que le permitan satisfacer los requerimientos de los usuarios de los estados financieros.

Con este propósito, los ejecutivos de la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., deciden diseñar y aprobar varias políticas y procedimientos contables financieros y administrativos, con la finalidad de estandarizar los registros contables, observar los principios y normas de la técnica contable vigente y de, presentación de los estados financieros en su conjunto

El conjunto de normas técnicas en su conjunto (NIIF, NIAs, PCGA, LRTI, LRL, UAFE, etc.)

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

La Norma Internacional de Información Financiera, establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de las transacciones, operaciones y hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructural se presentan en los estados financieros con propósito general. Los estados financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., Información que proporciona información para tomar decisiones.

Las políticas y Procedimientos para considerar se detallan a continuación:

- 1. Principio del devengado o acumulado. (Marco Conceptual del IASB, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Conceptos y Principios. Fundamentales)*
- 2. Costo de mercado, real o transparente. (NIIF 1 Adopción por Primera vez)*
- 3. Manejo de Caja Chica y arqueo de ingresos diarios. (Instrumentos Financieros NIC 32, NIC 39 NIIF 7 Sección 11 y 12)*
- 4. Instrumentos financieros. (NIC 32, NIC 39 NIIF 7 Sección 11 y 12)*
- 5. Rectificación de Errores contables. (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)*
- 6. Adquisición de Materiales. (NIC 2 Inventarios Sección 13 Inventarios)*
- 7. Contratación de Mano de Obra, Personal Técnico y Administrativo. (NIC 19 Beneficios a los Empleados Sección 28 Beneficios a los Empleados)*
- 8. Propiedad Planta y Equipo. (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo Sección 17)*
- 9. Depreciaciones y Amortizaciones. (NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Sección 21 Provisiones y Contingencias NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo Sección 17)*
- 10. Levantamiento de Inventarios. (NIC 2 Sección 13 Inventarios)*
- 11. Registrar, Valorar, Reconocer y presentar contablemente un hecho económico. (NIIF 1 Adopción por primera vez)*
- 12. Contabilización de Ingreso (NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias)*
- 13. Contabilización de Gastos. (NIC 39)*

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

14. Emisión de cheques. (NIC 39)
15. Pago de remuneración a empleados, trabajadores y demás beneficios sociales. (NIC 19)
16. Elaboración de Estados Financieros. (NIC 1 Secciones 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9)
17. POLITICAS GENERALES.

Política Contable No. 01

Principio del Devengado o Acumulado

Referencia: Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (Marco Conceptual del IASB, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Conceptos y Principios.

Los registros contables de las transacciones que realice la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., se las hará bajo el principio del devengado, es decir, el momento que ocurre la operación, al margen de su cancelación o pago.

En consecuencia, la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., registrará todas las transacciones que realice, utilizando el principio del devengado o acumulado, de acuerdo con lo señalado en el párrafo precedente.

Política Contable No. 02

Valor de Mercado, Razonable, Real o Transparente

Referencia: Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIIF 1 Adopción por Primera vez)

El costo histórico es el principio contable más importante, todas las transacciones de bienes y servicios se enmarcan en el registro, valuación, presentación y revelación, mismos que se harán al costo histórico; sin embargo, las NIIF, NIA, NIC., permiten revalorizar los activos intangibles; propiedad, planta y equipo; y, las inversiones inmobiliarias a su valor razonable, que significa valor transparente o valor actual.

En consecuencia y, en armonía con el marco conceptual de las NIIF, la empresa DISTRIBUIDORA YABIMOS C.A., deberá registrar al costo histórico, pero deberá también revalorizar anualmente sus activos a precio de mercado, en los términos contenidos en el párrafo precedente y, sobre este valor re avaluado debe calcular la depreciación o la amortización.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

Política Contable No. 03

Procedimiento para manejo de Caja Chica

(NIC 39)

Esta cuenta o Fondo sirve para que la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., pueda realizar gastos menores o menudos que generalmente se denominan Gastos Misceláneos, sin

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

necesidad de la emisión de cheques, por ello es importante que en la política que crea el Fondo de Caja Chica se identifiquen los conceptos de gastos y su cuantía para efectos de utilizar el dinero de este fondo.

Para crear y registrar el movimiento de Caja Chica, se procede de la siguiente manera:

De acuerdo con la política de la empresa se crea el Fondo de Caja Chica, por un determinado valor y, con este valor se efectúa la apertura del Fondo. Ejemplo:

CAJA CHICA	1500,00	
BANCOS		1500,00

Cuando se realizan gastos con aplicación a este fondo, no es preciso contabilizar cada operación, únicamente se realiza el registro en una Cuenta Auxiliar de Caja Chica que bien puede ser un cuaderno o una hoja electrónica. Hay que tener la precaución de que estos gastos cuenten con el respectivo respaldo del documento respectivo (Comprobante de Venta válido, que contenga autorización de la administración tributaria).

Generalmente, cuando se ha consumido el fondo de caja chica en un 70% se debe solicitar la Reposición del Fondo, cuyo registro contable será con débito a las cuentas de gastos respectivas y con crédito a la cuenta de bancos, con el propósito de que en cualquier momento que se realice un arqueo al fondo de caja chica, siempre se encontrarán los 1500 dólares, ya sea en documentos que respaldan los gastos y el saldo en dinero en efectivo.

El arqueo de caja chica debe realizarse en cualquier momento por parte del contador o el administrador de la empresa, en el día y hora que considere conveniente.

Igualmente, los ingresos que diariamente recibe la empresa por parte de sus clientes, deben ser susceptibles de arqueo por parte del administrador, de manera obligatoria, al menos una vez por semana, sin programación previa, en el día que consideren conveniente y, sus resultados deberán concretarse en el Acta de Arqueo correspondiente, misma que una vez legalizada por las partes que intervienen en este proceso, debe ser archivada en el departamento de Contabilidad, cualquier hallazgo debe ser comunicado a la Gerencia General y a la Presidencia Ejecutiva.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Política Contable No. 04

Instrumentos financieros

Referencia: Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIC 39. (NIC 32, NIC 39 NIIF 7 Sección 11 y 12)

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Esta política consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, determinando como corrientes las menores a 1 año.

Además, las partidas a cobrar y pagar estarán sujetas a los requisitos de baja en cuentas y deterioro del valor de los activos fijados cuando se estime conveniente por casos fortuitos como muerte, liquidez, o cierre de local

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., al final de cada período contable revisa su cartera de clientes, calcula y determina una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar en base a los vencimientos de su reporte de antigüedad de saldos.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., realiza el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., analiza las cuentas por pagar a sus SOCIOS y su tratamiento contable referente a su tratamiento contable, monto, tasa y plazos.

Estos parámetros se los define periódicamente ya que esta depende directamente del flujo de caja de la empresa.

Métodos utilizados: *La empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:*

Los préstamos y partidas por cobrar incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses*
 - De actividades ordinarias que no generan intereses*
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- **(-) Provisión cuentas incobrables**

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. 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, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que, al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

Política Contable No. 05

Procedimiento para rectificar errores contables

Referencia: Norma Internacional de Contabilidad NIC 8, Políticas, Estimaciones Contables y Corrección de Errores Contables.

Para rectificar errores u omisiones contables se deben observar las disposiciones contenidas en la NIC 8, en la parte pertinente y, sobre esta base, la empresa toma la decisión de que los errores contables serán corregidos de manera retrospectiva, es decir, desde el periodo en el que se produjo el mismo. En el periodo en el que se identifica el error, que pudo haberse producido por una omisión de carácter aritmético, mala interpretación de una política, una equivocada estimación contable e inclusive por el cometimiento de un fraude, se corregirá el mismo con cargo a Utilidades No Distribuidas de Años Anteriores; en tanto que, si se identifica el error en el mismo ejercicio económico, la contabilización se hará con cargo a Pérdidas y Ganancias del ejercicio en curso.

Ejemplos:

Contabilización de errores:

1. Error ocurrido en periodos anteriores por omisión en el cálculo del inventario e identificado en el ejercicio en curso:

Utilidades no Distribuidas Años anteriores	xxxxxx	
Inventario		xxxxxx

Para registrar error aritmético en el cálculo del inventario, ocurrido en el año 2018

2. Error ocurrido en el presente ejercicio económico, por el mismo concepto: Perdida

por error en inventario	xxxxxx	
Inventario		xxxxxx

Para registrar el error identificado en el cálculo del inventario, en el año Presente.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Política Contable No. 06

Procedimiento para la Adquisición y Despachos de Materiales

Referencia: Artículo 27 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Decreto No. 374 de 28 de mayo de 2015 reforma vigente a 2018. (NIC 2 Inventarios Sección 13 Inventarios)

Reconocimiento de inventarios

- *poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- *en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- *en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el que sea menor.

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta).

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo se determina por el método de “promedio ponderado”

Si bien es cierto que se trata de un procedimiento administrativo de la empresa, sin embargo, lo que se define en este apartado es el respaldo que debe tener este tipo de adquisiciones en cuanto hace relación con los comprobantes de venta:

Toda adquisición, previa su contabilización, debe ser objeto de la siguiente verificación:

- 1) Disponer de la Orden de Compra generada por la jefatura competente.*
- 2) Contar con la autorización necesaria para validar la adquisición.*
- 3) Disponer de dos o tres proformas, dependiendo del valor del bien a adquirirse y, que el proveedor no conste en el banco de proveedores de la empresa; si consta en el banco de proveedores puede hacerse la compra directa.*
- 4) Disponer del Comprobante de Venta correspondiente, que en el caso de la empresa sólo debe ser admitida la Factura, debidamente emitida y que cuente con todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Documentos Complementarios expedido por el Servicio de Rentas Internas. En*

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

especial, se debe poner énfasis en el período de validez de la factura y en la veracidad del número de autorización del SRI.

- 5) *Verificar que exista el Comprobante de Recepción de Materiales legalizado por parte de la persona responsable del respectivo proyecto y destino de los materiales.*
- 6) *Contabilizar con Débito a la cuenta correspondiente de la compra, El crédito, obviamente, se hará a las cuentas de Proveedores, y las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y del IVA correspondientes.*

Despachos.

El STOCK de bodega, deberá ser conciliado con el STOCK contable PARA PROCEDER CON LOS DEPACHOS a clientes.

El Inventarios de Productos terminados deberá ser controlado, monitoreado y revisado a través del sistema contable y validado con tomas físicas permanentes con la participación de Bodega, Contabilidad, administración y personal de auditoría externa.

Estos procesos están a cargo del departamento de Logística.

- *Departamento de Logística a cargo de*
- *Bodeguero Sr. XXXXX*
- *Despachos Sr. XXXXX*

Política Contable No. 07

Procedimiento para Contratación de Mano de Obra, Personal Técnico y Administrativo
Referencia: Artículo 10, numeral 9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y artículo 42 del Reglamento para la Aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (NIC 19 Beneficios a los Empleados Sección 28 Beneficios a los Empleados)

La contratación de mano de obra, personal técnico y administrativo es aconsejable realizarla, en lo posible, dentro del primer semestre del año para que la empresa se beneficie de la deducción adicional para efectos del impuesto a la renta que establece la Ley, para el caso se deben considerar los siguientes conceptos:

Empleados nuevos: *Son aquellos contratados directamente por la empresa que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, de parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o de partes relacionadas del empleador dentro de los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos dentro del respectivo ejercicio. Es por ello necesario que se cambie la política de contratación de personal de la empresa, a fin de que sólo se efectúen contratos de personal durante el primer semestre del año.*

Incremento neto de empleo: *Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa. Esta diferencia se debe establecer entre el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.*

Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley: *Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.*

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Gasto nómina: Remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un período dado.

Valor a deducir para el caso de empleados nuevos: Es el resultados de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto nómina del ejerció anterior sea mayor a cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan, en el 100% de esta remuneración.

También, la norma legal plantea otro beneficio que se relaciona con la contratación de personal discapacitado o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad: El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados, que son aquellos que demuestran una limitación física o mental de al menos el 30%, o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor de remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio es aplicable para el caso de trabajadores existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos discapacitados, la empresa hará uso únicamente del beneficio establecido para el personal discapacitado.

Estos dos beneficios o deducciones adicionales se deben considerar en el formulario de declaración de impuesto a la renta anual (SRI-101), en el campo de la conciliación tributaria, de tal manera que no debe contabilizarse, porque ya se encuentra registrado contablemente el "gasto remuneraciones" de todo el personal de la empresa, porque el único propósito de estas dos disposiciones tributarias es disminuir el pago de impuesto a la renta a cambio de que la empresa genere nuevas fuentes de trabajo.

Política Contable No. 08

Adquisición de Activos Fijos

(NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo Sección 17)

Esta política informa el reconocimiento de la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación, amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Además, para la adquisición de activos fijos, se deben considerar los siguientes factores:

1. De acuerdo con las políticas de la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., se iniciará el proceso para la adquisición de bienes, contando también con dos o tres proformas dependiendo del valor del activo que se pretende comprar; solo en el caso de que en el Banco de Proveedores exista el proveedor del activo fijo no se requerirá las proformas.
2. El bien deberá ser definido como activo fijo, siempre que cumpla los requisitos establecidos en las políticas de la organización, en cuanto agrado de fungibilidad, vida útil y valor.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Considerando estas variables, se define como Activo Fijo a bienes con una vida útil superior a un año; en consecuencia, no es fungible dentro del ejercicio económico y su valor de adquisición supera los MILDOLARES (\$1000,00).

- 3. El sustento documental (Instrumento financiero) para respaldar el registro contable de la adquisición será la Factura, debidamente emitida, considerando los requisitos que para el efecto establece el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, con sus aplicaciones e implicaciones en la NIC 32, NIC 39 NIIF 7 Secciones 11 y 12.*
- 4. En este tipo de adquisiciones se debe exigir la respectiva garantía, que asegure el buen funcionamiento del activo.*
- 5. El activo adquirido, mediante Acta de Entrega se asignará al funcionario que lo va a manejar o utilizar, mismo que quedara bajo su entera responsabilidad.*
- 6. La Unidad de Contabilidad en conjunto con el Bodeguero tendrán bajo su responsabilidad la codificación del bien, dentro de los diez días subsiguientes a la adquisición del bien, utilizando la política definida al respecto por la Empresa.*
- 7. Todo intercambio de bienes entre una unidad, proyecto o funcionario debe ser autorizado por la Gerencia General y formalizado con el Acta de Entrega-Recepción.*

Reconocimiento de propiedad, planta y equipo.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos*
- Se espera usar durante más de un periodo*
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien*
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad*
- Que la compañía mantenga el control de estos*

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

- ✓ Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.*
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.*

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo con lo establecido en la sección 27.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Política Contable No. 09

Depreciaciones y Amortizaciones

(NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Sección 21 Provisiones y Contingencias NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo Sección 17)

Partiendo de sus definiciones en el sentido de que la Depreciación es la pérdida de valor de un activo fijo tangible y la Amortización es la pérdida de valor de un activo fijo intangible y de las inversiones, conocidas como Activos Diferidos, es decir, los gastos de Constitución, Adecuación, Investigación y Desarrollo, Exploración y Pre operacionales, se procede a explicar cada uno y su forma de contabilizar y los respaldos que deben tener los registros contables.

Depreciación:

De acuerdo con la normativa tributaria, se puede utilizar el método de línea recta, es decir, determinando la vida útil de cada activo para aplicar el porcentaje de depreciación; sin embargo, se puede utilizar cualquier otro método, siempre que supere el porcentaje aplicado a cada uno de los activos de la empresa.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo en base a esta disposición se clasifican en los siguientes grupos.

Tabla Depreciación			
No.	Nombre	Vida Útil	Porcentaje
01	Muebles y Enseres	10 años	10%
02	Equipos de Oficina	10 años	10%
03	Maquinaria	10 años	10%
04	Instalaciones	10 años	10%
05	Edificios	20 años	5%
06	Oficinas, Casas, Departamentos	20 años	5%
07	Naves, aeronaves y Barcazas	20 años	5%
08	Vehículos	5 años	20%
09	Maquinaria y Equipo Caminero móvil	5 años	20%
10	Equipo de Computación y Software	3 años	33%

Los terrenos no están sujetos a depreciación, hay que considerar que estas son vías útiles de acuerdo con la LRTI la técnica contable establece análisis de cada uno de los rubros para aplicación de Costo Histórico, valor residual y vida útil.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Política Contable No. 10

Procedimiento para levantar inventarios físicos.

NIC 2 Sección 13

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable de los inventarios, al valor neto realizable, se deben considerar las existencias de mercaderías o materiales para comercializar o producir artículos para la venta; y, los inventarios de activos fijos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

En el caso de la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., los inventarios que pueden mantener un saldo al 31 de diciembre del año corriente, se debe levantar el inventario al costo promedio.

Para elaborar el inventario, se debe considerar lo siguiente:

- 1. Nombre del bien*
- 2. Descripción del bien*
- 3. Especificaciones del bien.*
- 4. Código del bien*
- 5. Código de ubicación.*
- 6. Responsable de su utilización, manejo o administración*

Este proceso se realizará con una frecuencia de 3 meses, información que será utilizada por contabilidad para su respectiva verificación y ajustes.

El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, adquiridos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de la frecuencia en los ingresos de mercaderías.

Política Contable No. 11

Procedimiento para registrar, valorar y reconocer contablemente un hecho económico.

NIF 1 Adopción por Primera Vez.

Para registrar contablemente un desembolso de la empresa, necesariamente se debe tener en cuenta lo siguiente:

- a. La existencia de la factura debidamente emitida.*
- b. La documentación que respalda la misma, como orden de compra, aprobación por la instancia correspondiente, orden de recepción de bodega y el comprobante de egreso debidamente legalizado y los comprobantes de retención.*
- c. Si se trata de otro tipo de desembolso, autorización expresa de la autoridad competente de la empresa y el comprobante de venta debidamente legalizado y los respectivos comprobantes de retención; eventualmente, puede haber la suscripción de un contrato, pero para efectos tributarios lo importante es la factura, que como se señala, es la que respalda*

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

legalmente todo desembolso.

- d. *Si el bien subsiste hasta el 31 de diciembre del año corriente debe presentarse en el estado financiero de Situación.*

Política Contable No. 12

Contabilización de Ingresos

Referencia: Norma Internacional de Contabilidad 18 y Artículo 1 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

(NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias)

Los ingresos se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado por la empresa. Los ingresos surgen por las actividades relacionadas con la gestión de la empresa, que es la producción y comercialización de productos naturales y se lo valora por el precio de venta autorizado por la Gerencia.

Estos ingresos se denominan ingresos ordinarios y responden a la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo en curso, porque estas entradas suponen un aumento del patrimonio, que no está relacionado con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

Política Contable No. 13

Contabilización de Gastos.

(NIC 39)

De conformidad con las disposiciones contenidas en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para el registro, valuación, presentación y revelación en los estados financieros, las transacciones que se relacionan con el concepto de Gastos, deben efectuarse bajo el principio del devengado o del acumulado, es decir, cuando ocurre la operación, al margen de su cancelación o pago, debiendo tener en cuenta que los gastos que se registren serán únicamente aquellos desembolsos que forman parte del giro del negocio de la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

Política Contable No. 14

Emisión de Cheques

(NIC 39)

La emisión de cheques es un proceso que involucra a la unidad de contabilidad de la empresa incluyendo a la persona que tiene entre sus funciones básicas, precisamente, la de emitir cheques.

El Administrador debe realizar su Plan de Pagos semanal, dependiendo de las disponibilidades de efectivo, eventualmente, podrá hacerlo de manera aislada a pedido expreso de la presidencia Ejecutiva o de la Gerencia General, que tienen autorización de gasto.

Previa a la emisión del cheque, la unidad de contabilidad debe comprobar que la transacción cuente con la documentación de soporte establecida por la empresa y las disposiciones vigentes del Servicio de Rentas Internas, esto es: Orden de Compra aprobada por el funcionario

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

competente, factura legalmente emitida, Rol de Pagos y disponibilidades de fondos en la cuenta corriente del Banco contra la que se va a girar el cheque.

Con esta comprobación pasara a la persona encargada de emitir el cheque y luego de su legalización debe entregar a Tesorería para su entrega al beneficiario correspondiente.

De manera obligatoria, una vez por mes se realizarán las conciliaciones bancarias por parte del Asistente contable a cargo de estas y serán remitidas al contador y administrados para su revisión posterior.

Política Contable No. 15

Pago de Remuneraciones y otros beneficios sociales a Empleados y Trabajadores (NIC 19)

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales de cada periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

El Rol de Pagos se elabora mensualmente en DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., considerando los siguientes conceptos y columnas:

1. Apellidos y Nombres
2. Sueldo Básico Unificado
3. Días trabajados
4. 8.33% Fondo de Reserva
5. Otros Ingresos
6. Horas extras
7. Total Ingresos
8. Préstamo Empresa
9. Aporte Personal IESS 9.45%
10. Anticipo Quincena
11. Otros Descuentos
12. Prestamos IESS
13. Impuesto a la Renta
14. Permisos y Atrasos
15. Compras Empleados
16. Total Egresos
17. Líquido a Recibir

Este documento es legalizado con la firma del Administrador de la Empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

El pago se lo efectúa de manera obligatoria, dentro de los 5 primeros días hábiles de cada mes, vía transferencia bancaria, cuando se trata de empleados nuevos se utilizan cheques, hasta formalizar el registro de su cuenta corriente o de ahorros en el sistema.

El pago de los aportes (personales y patronales), así como el valor mensual de los Fondos de Reserva (cuando corresponda recibir a cada trabajador) y las cuotas de los préstamos quirografarios e hipotecarios se verifican con las Planillas de Aportes elaboradas por el IESS y se cancela vía débito automático del Banco.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Política Contable No. 16

Elaboración de Estados Financieros.

(NIC 1 Secciones 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9)

De acuerdo con la política definida por la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., se prepararán sus estados financieros (Balance General y Estado de Resultados, de manera trimestral para su revisión con la Gerencia General y posterior toma de decisiones.

Al 31 de diciembre del ejercicio económico, se preparan los Estados Financieros completos y se revelaran todas las Notas Explicativas, que permitan conocer las políticas contables que observan y aplican DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., estos estados financieros servirán de

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

base para la preparación y elaboración de las Declaraciones de Impuesto a la Renta anual de la empresa.

La técnica contable indica que los estados financieros a ser presentados son:

- 1. Estado de Situación Financiera (Balance General)*
- 2. Estado de Resultados Integrales (Estado de Pérdidas y Ganancias)*
- 3. Estado de Evolución del Patrimonio (que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto o bien los distintos de los procedentes de transacciones con los accionistas)*
- 4. Estado de Flujo de Efectivo.*
- 5. Nota a los Estados Financieros. (en las que se incluyan políticas contables y otras notas explicativas)*

Los estados financieros 1 y 2 se presentan una vez al mes, con 10 diez días posteriores a su cierre estos son elaborador por el departamento de Contabilidad Ing. Katuska Vargas y revisados y aprobados por la Gerencia Sr. Jacob Benzaquen.

Los estados financieros del 1 al 5 se presentan al cierre de cada período contable los primeros días del mes de enero del siguiente año estos son elaborador por el departamento de Contabilidad Ing. Katuska Vargas y revisados y aprobados por la Gerencia Sr. Jacob Benzaquen, para posterior revisión de auditoría externa y una vez concluido este proceso se envía a entes de control en las fechas determinadas.

Política Contable No. 17

Elaboración de Presupuesto y Planeación Estratégica.

De acuerdo con la política definida por la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., se prepararán sus Presupuestos y Planeación Estratégica para la posterior toma de decisiones.

Con la suficiente anticipación al 31 de diciembre de cada ejercicio económico, se preparan los Presupuestos y se revisará la Planeación Estratégica que permitan conocer las distintas estrategias, escenarios, análisis, estructuras, mercados, etc., etc., que coadyuven con la empresa DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A., a entender factibilidades de negocio, riesgos de mercado para la acertada toma de decisiones.

Abreviaturas utilizadas:

- **NIIF** *Normas Internacionales de Información Financiera.*
- **NIC** *Normas Internacionales de Contabilidad.*
- **NIAs** *Normas Internacionales de Auditoria.*
- **PCGA** *Principios de General Aceptación.*
- **LRGT** *Ley de Régimen Tributario Interno.*
- **S.A.** *Sociedad Anónima.*
- **IESS.** *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.*

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.
POLITICAS CONTABLES

Política Contable No. 18

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

19	10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	101010101	Caja General	3.000,00	89,32
	101010105	Caja depositos MUMUSO		1.989,86
		Subtotal Caja	3.000,00	2.079,18
		BANCOS LOCALES		
	1010102	Banco Pichincha Cta. Corriente 2100150566	7.653,68	-
	101010202	Banco Internacional Cta. Corriente 420624108	13.906,66	5.994,10
		Subtotal Bancos	21.560,34	5.994,10
	10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	24.560,34	8.073,28
20	10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010201	Activos Financieros a Valor Razonable con Cambio en Result		
	101020101	Cash Colateral Bco. Pichincha	5.000,00	10.000,00
	1010202	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
	101020201	Cuentas por Cobrar Clientes	546.434,11	460.784,52
	101020401	Otras Cuentas por Cobrar	-	-
	1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	-	-
	101020404	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	4.000,00	-
	101020407	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	-
		TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	550.434,11	470.784,52
20	1010204	<u>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010204	Provisión Cuentas Incobrables	(16.393,02)	
	101020401	Provisión por deterioro año 01		(10.928,68)
	101020402	Provisión por deterioro año 02		(73.725,53)
	10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(16.393,02)	(84.654,21)
21	10103	<u>INVENTARIOS</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010311	Inv. repuestos, herramientas y accesorios	439.824,78	615.930,48
	1010312	Otros Inventarios	-	-
	10103	TOTAL INVENTARIOS	439.824,78	615.930,48
21	1010313	<u>PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario	-	(89.955,82)
		TOTAL PROVISION POR VNR	-	(89.955,82)
22	10104	<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010401	Seguros pagados por anticipado	-	-
	1010402	Arriendo pagado por anticipado	2.650,00	3.150,00
	1010403	Anticipo a Proveedores	274,89	93.492,08
	1010404	Otros anticipos entregados	-	-
	10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.924,89	96.642,08
24	10105	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	23.614,14
	1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	11.629,43	20.413,32
	1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 870)	-	9.779,52
	1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	-
	1010504	Crédito Tributario a favor de la empresa (ISD)	41.388,92	68.393,96
	10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	53.018,35	122.200,94
24	10108	<u>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</u>	dic-18	dic-19
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	10108	Otros Activos Corrientes	-	-
	1010802	Anticipo Empleados	-	2.550,00
	10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	2.550,00

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

25	10201	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	dic-18	dic-19	
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020104	Instalaciones		210,00	-	210,00
1020105	Muebles y Enseres		13.947,25	4.103,87	18.051,12
1020106	Máquinas y Equipos		-	-	-
1020108	Equipo de Computación		2.780,16	-	2.780,16
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes		-	-	-
1020110	Otras propiedades, planta y equipo		-	-	-
1020111	Repuestos y Herramientas		-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo		16.937,41	4.103,87	21.041,28
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo		(2.064,97)	(1.237,97)	(3.302,94)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo		-	-	-
	Total Depreciación Acumulada		(2.064,97)	(1.237,97)	(3.302,94)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)		14.872,44	2.865,90	17.738,34

27	10204	<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1020401	Plusvalía		-	-
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves		2.576,00	13.988,00
1020403	Activos de Exploración y Explotación		-	-
1020406	Otros Activos Intangibles(Sistema Informático)		-	-
10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		2.576,00	13.988,00

27	10204	<u>ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1020404	(-)Amortización acumulada de activos Intangibles		(581,98)	(1.440,65)
1020405	(-)Deterioro acumulada de activos intangibles		-	-
10204	TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO		(581,98)	(1.440,65)

28	10205	<u>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1020501	Activos por Impuestos Diferidos año 01		1.214,75	1.214,75
1020502	Activos por Impuestos Diferidos año 02		-	1.347,00
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.214,75	2.561,75

PASIVO CORRIENTE

30	20103	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales		372,61	11.096,48
2010302	Proveedores del Exterior		529.107,38	333.264,26
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		529.479,99	344.360,74

31	20104	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010401	Sobregiros Bancarios		-	-
201040101	Sobregiros Bancarios		-	48.037,51
201040103	Pagos TC BP		-	24,34
2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS		-	48.061,85

LOCALES

CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales		-	-
	Banco Pichincha		433,30	-
	Banco		-	-
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES		433,30	-

20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		433,30	48.061,85
--------------	---	--	---------------	------------------

32	20105	<u>PROVISIONES</u>	dic-18	dic-19
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

2010501	Provisiones locales	-	-
2010502	Provisiones del exterior	-	-
20105	TOTAL PROVISIONES	-	-

33 **20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	10.323,91	5.735,88
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	43.238,83	65.369,97
2010703	Obligaciones con el IESS	27.144,58	11.814,68
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	3.507,85	71.392,57
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	26.794,16	15.453,43
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	111.009,33	169.766,54

34 **20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	-	-
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	-	-

35 **20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20109	Comisiones, pendientes de pago	-	-
20109	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-	-

36 **20110 ANTICIPO DE CLIENTES** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	519,80	3.446,86
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	519,80	3.446,86

20111 **PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y O-DISCONTINUADAS**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20111	Pasivos disponibles para la venta	-	-
20111	TOTAL PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS N/C	-	-

37 **20112 PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2011201	Jubilación Patronal	2.134,00	2.079,00
2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados(Parte corriente)	2.725,00	3.309,00
20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.859,00	5.388,00

38 **20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	-	-
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-	-

PASIVO NO CORRIENTE

39 **20201 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20201	Pasivos por Contratos	-	-
20201	TOTAL PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	-

40 **20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** **dic-18** **dic-19**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	-	-
2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-

41 **20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS** **dic-18** **dic-19**

42 **20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** **dic-18** **dic-19**

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares)

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	226.968,59	308.970,38
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior	-	-
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	226.968,59	308.970,38

43	20206	ANTICIPO DE CLIENTES	dic-18	dic-19
47	20210	OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-18	dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20210	Otros Pasivos	1.214,75	-
20210	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1.214,75	-

48	301	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	dic-18	dic-19
----	------------	------------------------------------	---------------	---------------

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Benzaquen Israel Elías	4.000,00	7.200,00
	Socio Benzaquen Israel Jacob	3.000,00	5.400,00
	Socio Cedeño Acuña Pedro Jesús	3.000,00	5.400,00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10.000,00	18.000,00

49	302	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	dic-18	dic-19
----	------------	--	---------------	---------------

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30201	Aportes futuras capitalizaciones Socios	-	58.697,23
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	58.697,23

50	RESERVAS	dic-18	dic-19
----	-----------------	---------------	---------------

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	5.000,00	9.000,00
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	-	-
304	TOTAL RESERVAS	5.000,00	9.000,00

52	RESULTADOS ACUMULADOS	dic-18	dic-19
----	------------------------------	---------------	---------------

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	109.809,48	189.180,65
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	-	-
	Ajuste a los inventarios(Corrección de errores)	-	-
30604	Reserva de Capital	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	109.809,48	189.180,65

53	307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	dic-18	dic-19
----	------------	---------------------------------	---------------	---------------

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	109.809,48	19.546,46
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	109.809,48	19.546,46

54	41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-18	dic-19
----	-----------	---	---------------	---------------

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	3.370.333,80	4.674.070,13
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4104	Subvenciones del Gobierno	-	-
4105	Regalías	-	-
410601	Intereses Generados por Ventas a Crédito	-	-
410602	Otros Intereses Generados	-	-
4107	Dividendos	-	-
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	-	-
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	25.371,00	21.171,72
4110	(-) Descuento en ventas	(1.437.238,42)	(2.061.930,36)
4111	(-) Devolución en Ventas	(190.494,82)	(322.030,47)
4112	(-)Bonificación en Producto	-	-
4113	(-)Otras Rebaja Comerciales	-	-

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.

POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-	-
520208	Mantenimiento y reparaciones	1.371,21	6.827,00
520209	Gasto Condominio	-	3.144,82
520210	Comisiones	-	-
520212	Combustibles	134,41	4,46
520213	Lubricantes	-	-
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	144,76	157,92
520215	Arriendo Oficina	16.350,00	27.546,66
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.287,14	724,64
520217	Gastos de viaje	2.019,89	8.930,85
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1.876,24	1.978,63
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	800,00	1.478,17
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	2.507,05	7.352,04
520221	Depreciaciones:	-	-
52022101	Propiedades, planta y equipo	1.874,09	1.754,39
52022102	Propiedades de inversión	-	-
520222	Amortizaciones:	-	-
52022201	Intangibles	581,98	858,67
52022202	Otros activos	-	-
520223	Gasto deterioro:	-	-
52022301	Propiedades, planta y equipo	-	-
52022302	Inventarios	-	-
52022303	Instrumentos Financieros	-	-
52022304	Intangibles	-	-
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	5.464,34	4.607,85
52022306	Otros activos	-	-
520224	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:	-	-
52022401	Mano de obra	-	-
52022402	Materiales	-	-
52022403	Costos de producción	-	-
520225	Gasto por reestructuración	-	-
520226	Valor neto de realización de inventarios	-	-
520227	Gasto Impuesto a la Renta (Activos y Pasivos Diferidos)	-	-
520228	Otros gastos	7.726,99	6.661,63
Subtotal Gastos de Administración		123.286,99	139.794,61
Total Gastos de Venta y Administrativos		457.810,88	501.060,56

59 5203 GASTOS FINANCIEROS dic-18 dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	-	134,65
520302	Comisiones	354,50	7.155,80
520303	Gasto de Financiamiento de Activos	-	-
520304	Diferencia de Cambio	0,85	0,68
520305	Otros Gastos Financieros	2.172,71	-
5203	Total Gastos Financieros	2.528,06	7.291,13

60 5204 OTROS GASTOS dic-18 dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras	-	-
520402	Otros Gastos	21.121,77	176.801,87
TOTAL OTROS GASTOS		21.121,77	176.801,87

61 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA dic-18 dic-19

Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	178.627,72	103.022,87
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(26.794,16)	(15.453,43)
	804	(-) 100% Dividendos Exentos	-	-
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas	-	(5.519,34)
		(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
	806	(+) Gastos no Deducibles Locales	21.121,77	179.429,80
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles del Exterior	-	-
	808	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
	809	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos	-	-
	833	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	-	-
		(+) Deduciones por leyes Especiales	-	-
	810	(-) Deduciones Adicionales	-	-
	811	(-) Ajuste por Precio de Transferencia	-	-
	38	(-) Dedución por incremento neto de empleados	-	-
		(-) Dedución por Discapacitados	-	-

DISTRIBUIDORA YABIMODAS C.A.
POLITICAS CONTABLES

Distribuidora Yabimodas C.A
Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares)

	812	(-)Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-	-
	813	(+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R único	-	-
62	849	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	172.955,33	261.479,90
63	850	Impuesto a la Renta Causado (25%)	(43.238,83)	(65.369,97)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	108.594,73	22.199,46


Sr. Benzañuen Jacob
GERENTE GENERAL
Pasaporte No. 113318555


Contadora
Sra. Katusca Vargas