

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

### SECCION OCHO

**DISTRIBUCION Y ASESORIA COMERCIAL DE ALIMENTOS DISTACALIA. LTDA.** con numero de RUC **1792931657001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 720813 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles **OYAMBARILLO calle de los Manzanos OE3-86 y Vía Ferrea Bello Horizonte** su actividad económica principal es “**INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO**” y su representante legal el Sr. Eduardo Stalin Feijoo Campoverde.

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

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

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

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

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

En función de esta regulación, los estados financieros de **DISTRIBUCION Y ASESORIA COMERCIAL DE ALIMENTOS DISTACALI CIA. LTDA** han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

## **RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:**

### **SECCION UNO**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, DISTRIBUCION Y ASESORIA COMERCIAL DE ALIMENTOS DISTACALI CIA. LTDA**, se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

### **SECCION TRES**

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### ***ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA***

#### **NOTA 1**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-** Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones, etc. Sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

**Cabe señalar que la NIC 7 trata el estado de flujos de efectivo y otra muy diferente son los equivalentes de efectivo, la primera abarca todo, es un concepto más amplio.**

El valor en libros al cierre del año es de 11.001,44 USD y corresponde a Bancos, dicho valor se usa para gastos, pagos de la compañía, etc.

#### **NOTA 2**

**SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.-** La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo realizará un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa contará con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante estas cuentas serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2019 es de 267.376,32 USD, de la cartera corresponde a las ventas realizadas en el ejercicio fiscal.

La compañía da créditos a 15 y 30 días, pondrá énfasis en que la recuperación de cartera sea más oportuna a través de los delegados de la compañía designados para este fin.

#### **NOTA 3**

**SECCION 13 INVENTARIOS.-** La compañía de acuerdo a las NIIF presenta su información al valor neto de realización, que es el mismo detallado en los libros contables de la empresa.

No existen variaciones significativas en los precios de venta que sean materia de análisis y aplicación de NIIF en el valor neto de realización.

#### **NOTA 4**

**SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- DISTRIBUCION Y ASESORIA COMERCIAL DE ALIMENTOS DISTACALI CIA. LTDA.** No se han realizado valuaciones a su propiedad planta y equipo, ya que el activo fijo sufre el desgaste de acuerdo a lo que determina la norma contable y tributaria.

No obstante y como política interna, la empresa realizara de manera detallada el tratamiento a la propiedad planta y equipo referente al reconocimiento, vida útil, deterioro del activo, revaluación y procedimiento para el registro del gasto depreciación.

- Muebles y Enseres
- Equipo de Computación
- Vehículos
- Maquinaria y Equipos

Para determinar la vida útil de un activo, es necesario, considerar los siguientes factores:

- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente a los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtiene con el activo.
- Los valores de los activos fijos tangibles se depreciaran mensualmente de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>Vida útil</b>	<b>% depreciación</b>
Muebles Y Enseres	10 Años	10%
Equipo de Computación	3 Años	33.33%
Vehículos	5 Años	20%
Maquinarias y Equipos	10 Años	10%

--	--	--

En casos especiales la vida útil de un bien lo determinará el gerente general caso contrario como norma general se utilizará la tabla anteriormente descrita.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Al determinar la vida útil de un activo se debe considerar, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean estas legales o de otra índole.

## **NOTA 5**

**ACREEDORES COMERCIALES.**-En referencia a las obligaciones exclusivamente de las actividades comerciales en beneficios de terceros y al igual que las cuentas por cobrar comerciales se realizan los registros al costo con vencimientos corrientes de acuerdo a la política de comercialización, referentes al tiempo de crédito establecido en la respectiva factura.

El valor en libros al 31 de diciembre del 2019 es 202.896,99 USD.

### **NOTA 5.1**

**SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.**- La empresa hará cada año los cálculos por Jubilación patronal y desahucio de sus empleados, la contratación externa para los cálculos respectivos lo realizará la empresa **ACTUARIA CONSULTORES Cia. Ltda.**, ente externo, estos registros se incorporarán a los libros de contabilidad de la empresa y se representarán en la cuentas del estado de situación financiera y estado de situación económica.

La empresa al ser Pyme no está obligada a contratar estos servicios externos para estos cálculos, pero se lo realizará para tener una actualización de la provisión lo más acercada a la realidad.

## **NOTA 6**

**SECCION 25 OTROS PASIVOS.**- Corresponde a la porción no corriente de préstamos financieros, dividendos por pagar, etc., en caso de incurrir en préstamos con el sector financiero o cancelación de dividendos por parte de los accionistas hacia la organización, a fin de dar el tratamiento tributario correspondiente para depurar dicho valor en el balance general.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2019 es de 150.000,00 USD.

#### **NOTA 7**

**SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-** Para la actividad presente del ejercicio 2019 estos rubros en los balances corresponden a actividades de ingresos provenientes **“INTERMEDIARIOS DEL COMERCIO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO”**, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provendrán de la Venta de Alimentos de Primera Necesidad, se reconocen el momento de la entrega de los mismos, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal de la empresa, los mismos se encuentran divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

El saldo en libros al 31 de diciembre del 2019 es de 2.450.873,46 USD

#### **NOTA 8**

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

El valor en libros al 31 de diciembre del 2019 es 2.284.231,38 USD

#### **NOTA 9**

La utilidad del ejercicio del presente año (2019) presenta un valor en libros al 31 de diciembre de 12.831,13 USD, que es el resultado de los ingresos, costo y gastos generados en el ejercicio económico 2019.

Todos los valores del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral se encuentran reportados en el formulario 101 y presentado al Servicio de rentas Internas a través del canal virtual del SRI.

**DISTACALI CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALORES</b>	<b>NOTAS</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>VALORES</b>	<b>NOTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01.	EFFECTIVO EQUIVALENTE	11.001,44	<b>NOTA 1</b>	2.1.2.	SUELDOS PRESTACIONES \$	15.846,08	
1.1.02.	BANCOS	-		2.1.3.	IMPUESTOS POR PAGAR CC	5.289,06	
TOTAL 1.1.0	EFFECTIVO EQUIVALENTE	11.001,44		2.1.5.	ACREEDORES COMERCIALI	202.896,99	<b>NOTA 5</b>
				<b>TOTAL 2. PASIVO CORRIENTE</b>		<b>224.032,13</b>	
1.1.2.	DEUDORES COMERCIALES OTRAS CTAS			2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
1.1.2.01.	DEUDORES COMERCIAL	267.376,32	<b>NOTA 2</b>	2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES SOCIALES		
1.1.2.02.	PROV.CTAS INCOBRABL	-		2.2.1.	SUELDOS PRESTACIONES \$	-	
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR C	8.794,44		2.2.5.	OTRAS CTAS POR PAGAR	150.000,00	<b>NOTA 6</b>
TOTAL 1.1.2.	DEUDORES COMERCIAL	276.170,76		2.2.5.02.	OBLIGACIONES BANCARIAS	88.906,94	
				<b>TOTAL 2. PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>238.906,94</b>	
1.1.4.	IMPUESTOS PRE PAGADOS			<b>TOTAL 2. PASIVO</b>		<b>462.939,07</b>	
1.1.4.01.	IMPUESTOS CORRIENTE	7.263,81		3	PATRIMONIO		
TOTAL 1.1.4.	IMPUESTOS PRE PAGAD	7.263,81		3.1.	CAPITAL SOCIAL		
1.1.5.	INVENTARIOS			3.1.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASI	10.000,00	
1.1.5.01.	INVENTARIOS	187.010,10		<b>TOTAL 3. CAPITAL SOCIAL</b>		<b>10.000,00</b>	
TOTAL 1.1.5.	INVENTARIOS	187.010,10	<b>NOTA 3</b>	3.3.	RESERVAS		
<b>TOTAL 1.1. ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>481.446,11</b>		3.3.1.	RESERVAS	-	
				TOTAL 3.3.1	RESERVAS	-	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			3.4.1.	UTILIDADES ACUMULADAS	-	
1.2.1.01.	ACTIVOS FIJOS	-		3.4.2.	PERDIDAS ACUMULADAS	-	
1.2.1.02.	DEPR.ACUM.ACT.FIJOS	-		3.4.4.	UTILIDAD DEL EJERCICIO 20	8.507,04	
TOTAL 1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y E	-	<b>NOTA 4</b>	TOTAL 3.4.1	RESULTADOS ACUMULADO	8.507,04	
<b>TOTAL 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>		<b>TOTAL 3. PATRIMONIO</b>		<b>18.507,04</b>	
<b>TOTAL 1. ACTIVO</b>		<b>481.446,11</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>481.446,11</b>	

**DISTACALI CIA.LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS CONTABLES</b>	<b>VALORES</b>	<b>NOTAS</b>
4	INGRESOS		
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.02.01.0001	VENTAS EXENTAS	(2.450.873,46)	
TOTAL 4.1.1.01.01.	VENTAS	(2.450.873,46)	
<b>TOTAL 4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>(2.450.873,46)</b>	<b>NOTA 7</b>
5	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS ORDINARIOS		
5.1.1.	COSTOS		
<b>TOTAL 5.1.1.01.</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>2.284.231,38</b>	<b>NOTA 8</b>
5.1.2.	GASTOS		
5.1.2.01.	GASTO DE ADMINISTRACION		
5.1.2.01.	GASTO DE ADMINISTRACION	39.016,45	
5.1.2.02.	GASTO DE VENTA	114.571,53	
5.1.2.03.	GASTO FINANCIERO	222,97	
<b>TOTAL 5.1.2.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>153.810,95</b>	
TOTAL 5.1.	EGRESOS ORDINARIOS	2.438.042,33	
TOTAL 5.	EGRESOS	2.438.042,33	
<b>TOTAL RESULTADO</b>		<b>(12.831,13)</b>	<b>NOTA 9</b>