

**POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A.  
POLIDIST**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Estado de Flujos de Efectivo  
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$. Dólares estadounidenses



info\_sctx@sercontax.com - sctx\_auditores@hotmail.com

042628725 - 045128750 - 0986490679

Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del Directorio y Accionistas de  
POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST

***Opinión***

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019; y, el correspondiente estado de resultado integral, cambio en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST al 31 de diciembre del 2019, así como su resultado y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Con fecha 29 de marzo del 2019 se emitió informe de auditoría por parte del auditor externo, el cual emitió una opinión sin salvedades a los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

***Bases para la opinión***

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para expresar nuestra opinión.

***Asunto de Énfasis***

Es importante llamar la atención sobre la Nota de Eventos Subsecuentes de los estados financieros, que describe la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas



info\_sctx@sercontax.com - sctx\_auditores@hotmail.com  
042628725 - 043128758 - 0986499679  
Cda. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

## **SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**

ordenadas a partir del 12 de marzo del 2020 por el Gobierno Ecuatoriano para contener la propagación del Covid-19 en el país.

La presente opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no es posible aún establecer con objetividad los efectos y consecuencias en los estados financieros y las operaciones futuras.

### ***Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros***

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad, con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

### ***Independencia***

Mantenemos independencia con la compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### ***Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros***

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.



info\_sctx@sercontax.com - sctx\_auditores@hotmail.com

042628725 - 045128758 - 0986499679

Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)

## SCTX | AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan.

Las equivocaciones pueden surgir de fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, se aplicó el juicio profesional y mantengamos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También como parte de nuestra auditoría:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseña y aplica procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtenga conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluya sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, no es posible aún establecer si existen relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, tomando en consideración lo antes mencionado en asunto de énfasis.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.



info\_sctx@sercontax.com - sctx\_auditores@hotmail.com

042628725 - 045128758 - 0986499679

Cdla. Ietel, Mz. 2 Villa 5, Oficina 2 (Planta Alta)



## **SCTX, AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**

### *Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios*

El Informe de Cumplimiento Tributario de POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

En relación al informe sobre actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 18 Comunicación de irregularidades, Sección III Obligaciones de los Auditores Externos, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016; me permito informar que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.

Guayaquil, Ecuador  
Abril 16, 2020

**SCTX, AUDITORES  
INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**

Registro Nacional de Auditores Externos No. SCVS-RNAE-1276



CPA. JOSE CABRERA GONZALEZ  
SOCIO - PRESIDENTE  
REG. No. 31.906




info\_sctx@sercontax.com - sctx\_auditores@hotmail.com  
042628725 - 045128738 - 0986499679  
Cda. Ietel, Mz. 2 Villa 3, Oficina 2 (Planta Alta)

**POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**  
Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
(En dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	140,081	274,111	Pasivos financieros	7	4,524	9,916
Cuentas por cobrar	2	824,508	787,331	Cuentas por pagar	8	753,716	1,033,053
Activos por impuestos corrientes	3	153,493	119,334	Pasivos por impuestos corrientes	3	69,343	50,908
Inventarios	4	854,899	769,794	Otros pasivos	9	73,314	191,489
Otros activos		7,257	1,603	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>900,897</b>	<b>1,285,366</b>
<b>Total activo corriente</b>		<b>1,980,238</b>	<b>1,952,173</b>				
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, planta y equipos	5	669,884	613,862	Pasivos financieros	7	262,677	40,926
Activos biológicos	6	29,246	29,246	Prestamos accionistas		-	60,000
<b>Total activo no corriente</b>		<b>699,130</b>	<b>643,108</b>	Otros pasivos no corrientes	10	217,698	235,481
				<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>480,375</b>	<b>336,407</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital Social	11	386,090	163,600
				Reserva Legal	11	20,000	20,000
				Resultados Acumulados		676,266	612,418
				Resultado del Ejercicio		215,740	177,490
				<b>Total patrimonio</b>		<b>1,298,096</b>	<b>973,508</b>
<b>Total Activo</b>		<b>2,679,368</b>	<b>2,595,281</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>2,679,368</b>	<b>2,595,281</b>

  
Dr. Walter Camacho Mendoza  
Gerente General

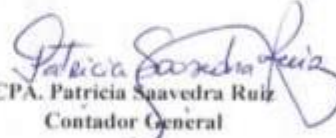
  
CPA. Patricia Saavedra Ruiz  
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

<b>Ingresos - Costo de Venta</b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Ventas brutas	12	3,333.858	3,335.625
Costo de ventas	13	<u>(1.886.505)</u>	<u>(1.895.507)</u>
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>1.447.353</b>	<b>1.440.118</b>
Gastos de Ventas	13	(549.502)	(644.691)
Gastos de Administración	13	(544.993)	(524.570)
Gastos Financieros	13	<u>(28.801)</u>	<u>(4.234)</u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>324.057</b>	<b>266.623</b>
Participación Trabajadores	14	(48.608)	(39.993)
Impuesto a la Renta	14	<u>(59.709)</u>	<u>(49.140)</u>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b><u>215.740</u></b>	<b><u>177.490</u></b>

  
**Dr. Walter Camacho Mendoza**  
**Gerente General**

  
**CPA. Patricia Saavedra Ruiz**  
**Contador General**

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

	Capital Social	Reserva Legal	Otros Superavits	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</b>	81.800	20.000	32.641	749.318	250.540	1.134.299
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital según acta y escritura	81.800	-	-	250.540	(250.540)	81.800
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	(4.076)	(416.005)	-	(420.081)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	177.490	177.490
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	163.600	20.000	28.565	583.853	177.490	973.508
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital según acta y escritura	222.490	-	-	177.490	(177.490)	222.490
Ajustes y/o Reclasificaciones	-	-	-	(113.642)	-	(113.642)
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	215.740	215.740
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</b>	386.090	20.000	28.565	647.701	215.740	1.298.096

  
**Dr. Walter Camacho Mendoza**  
 Gerente General

  
**CPA. Patricia Saavedra Ruiz**  
 Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros



**POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A.POLIDIST**

**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**  
**(En dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>		
Utilidad neta del ejercicio	215.740	177.490
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación</i>		
Depreciación	35.008	32.642
Jubilación y Desahucio	(17.783)	20.691
Provisiones por deterioro	-	6.948
Participación trabajadores e impuesto a la renta	108.317	89.133
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	(37.177)	149.251
Inventarios	(85.105)	38.993
Gastos pagados por anticipado y otros	(39.814)	(78.657)
Cuentas por pagar	(279.337)	86.583
Otros	(99.208)	(388.321)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de operación	<u>(199.359)</u>	<u>134.753</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u></b>		
Adiciones, neto	<u>(91.030)</u>	<u>(347.807)</u>
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de inversión	<u>(91.030)</u>	<u>(347.807)</u>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>		
Obligaciones bancarias	216.359	32.052
Accionistas	<u>(60.000)</u>	60.000
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>156.359</u>	<u>92.052</u>
(Disminución) neto del efectivo	(134.030)	(121.002)
Efectivo al inicio del periodo	<u>274.111</u>	<u>395.113</u>
Efectivo al final del periodo	<u>140.081</u>	<u>274.111</u>

  
**Dr. Walter Camacho Mendoza**  
**Gerente General**

  
**CPA. Patricia Saavedra Ruiz**  
**Contador General**

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **Información General de la Compañía**

POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 1 de abril de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil, de la misma ciudad de constitución, el 29 de mayo de 1998.

Su principal actividad es la venta al por mayor y menor de insumos agropecuarios.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la administración y puestos en consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

#### **Principales Políticas Contables**

##### **Bases de presentación**

A partir de la evaluación de la gerencia, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del Covid-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo del 2020; los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la pandemia, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible, es importante indicar que la compañía NO se encuentra en un grupo de afectación directa, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración.

En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad. Para fines de presentación en el estado de flujos de efectivo se considera neto de sobregiros bancarios.

#### **Cuentas y documentos por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adecuados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

#### **Deterioro de activos**

##### **a) Deterioro de activos no corrientes**

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

La administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

##### **b) Activos valuados a costos amortizado**

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros.

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.



## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre de estados financieros.

#### **Depreciación Acumulada de Propiedades, planta y equipo**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Cómputo	3 años

#### **Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la administración de la compañía utilice ciertas estimaciones contables críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el objetivo de definir la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables.

Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en los mejores conocimientos por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto corriente y los impuestos diferidos.

El impuesto corriente reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **a) Impuesto corriente**

El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor, entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para las sociedades el 25%, sobre la suma de coeficiente que constituye el impuesto mínimo; excepto para las sociedades cuyo accionista se encuentran establecido en paraísos fiscales o régimen de menor imposición, será máximo un 28%.

#### **b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocida como diferencias temporales).

Los pasivos por impuesto diferidos generalmente son reconocidos por todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

#### **Provisiones y Contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando: i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal implícita, como resultado de eventos pasados; ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación; y, iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de presentación de los estados financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales la compañía constituye provisiones son con cargo a los resultados integral, los cuales corresponden principalmente a los beneficios a los empleados.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### **Beneficios a empleados**

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **a) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de las utilidades anuales que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El artículo 216 del Código de Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía.

Con este propósito la entidad estableció reserva matemática anual, basada en estudio actuarial, el cual incluye cálculo de bonificación por desahucio en caso de terminación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

#### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de los bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando la compañía ha entregado el bien al cliente, el cliente ha aceptado los bienes y la cobranza de las cuentas correspondientes está razonablemente asegurada.

#### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

#### **Administración de riesgos financieros**

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado.

La compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

## **POLIDISTRIBUCIONES TECNICAS S.A. POLIDIST**

### **Políticas de Contabilidad**

---

Riesgo en las Tasas de Interés: La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables.

El riesgo es manejado por la compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

Riesgo de Crédito: El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía.

La compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

La compañía únicamente realiza transacciones con compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

La compañía no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ninguna compañía de contrapartes con características similares.

La exposición de crédito es controlada por los límites de la contraparte que son revisados y aprobados anualmente por el comité de gestión de riesgos.

El riesgo de crédito de los fondos líquidos es limitado porque las contrapartes son bancos con calificaciones crediticias altas asignadas por agencias locales de calificación crediticia.

Riesgo de Capital: La compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La administración de la compañía revisa la estructura de capital sobre una base anual.

Como parte de esta revisión, la administración considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.