

**COMPañIA DISTRIBUIDORA BAYAS & BAYAS
CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019



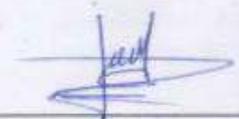
.....
Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general



.....
Lisbeth Yuliana Peñafiel
Contadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	49,429.09	1,422.36
Cuentas por cobrar	4	29,753.77	45,082.99
Otros activos financieros no corrientes	5	53,224.57	51,572.61
Inventarios	6	159.95	159.95
Gastos pagados por anticipado		0.00	0.00
Total activos corrientes		132,567.38	98,237.91
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	106,365.70	121,365.70
Total activos no corrientes		106,365.70	121,365.70
Total Activos		238,933.08	219,603.61
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	7	8,362.02	30,627.26
Obligaciones financieras	12	0.00	0.00
Impuesto Renta por pagar	8	1,124.06	1,124.06
Pasivos por beneficios a empleados	9	56,834.77	18,628.69
Otros pasivos corriente	10	3,275.08	350.00
Total pasivos corrientes		69,595.93	50,730.01
Cuentas por pagar no corrientes	11	98,472.47	98,472.47
Obligaciones financieras no corriente	12	26,552.81	26,552.81
Total pasivos		194,621.21	175,755.29
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	13	400.00	400.00
Reservas	15	16,012.93	16,012.93
Resultados Acumulados	16	(2,101.06)	(2,564.61)
Otros resultados integrales		30,000.00	30,000.00
Total patrimonio de los accionistas		44,311.87	43,848.32
		238,933.08	219,603.61
		0.00	0.00


Sr. Fausto Bayas Angulo
 Gerente general


Lisbeth Yuliana Peñafiel
 Contadora

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Expresado en dolares)

Diciembre 31,		31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas	17	239,532.29	307,835.55
Costo de ventas y producción	18	44,634.60	45,502.06
Utilidad bruta en ventas		194,897.69	262,333.49
Gastos de administración	18	176,723.59	220,825.46
Gastos de ventas y producción	18	17,560.33	35,115.61
Utilidad (pérdida) en operación		613.77	6,392.42
mas			
Otros ingresos		0.00	41,868.80
Ingresos financieros		0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		12.92	22,750.72
Otros gastos		137.30	23,110.22
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		463.55	2,400.28
Participación a trabajadores		0.00	360.04
Impuesto a la renta		101.98	1,124.06
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		361.57	916.18



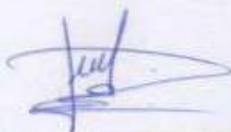
Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general



Lisbeth Yuliana Peñafiel
Contadora

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

	31/12/2019	31/12/2018
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	48,006.73	(6,391.65)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	32,904.75	38,803.71
Clases de cobros por actividades de operación	316,602.41	451,922.91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	316,602.41	451,922.91
Clases de pagos por actividades de operación	(283,697.66)	(413,119.20)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(245,478.66)	(353,213.57)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(38,206.08)	(37,154.91)
Intereses pagados	(12.92)	(22,750.72)
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	13,154.33	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	1,014,506.76	0.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(999,506.76)	253,694.04
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1,845.67)	(253,694.04)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	1,947.65	(45,195.36)
Aporte en efectivo por aumento de capital	1,947.65	0.00
Pagos de préstamos	0.00	(143,667.83)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	98,472.47
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	48,006.73	(6,391.65)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	1,422.36	7,814.01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	49,429.09	1,422.36



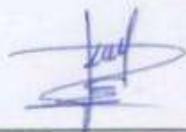
Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general



Lisbeth Yulliana Peñafiel
Contadora

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)**

	31/12/2019	31/12/2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	463.55	2,400.28
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(69,710.92)	82,741.33
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	(69,812.90)	81,257.23
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	101.98	1,124.06
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0.00	360.04
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	102,152.12	(46,337.90)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	15,329.22	(33,350.65)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1,651.96)	(28,254.78)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	69,812.90	0.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(22,265.24)	6,170.09
Incremento (disminución) en beneficios empleados	38,104.10	12,231.01
Incremento (disminución) en otros pasivos	2,823.10	(3,133.57)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	32,904.75	38,803.71



Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general



Lisbeth Yuliana Peñafiel
Contadora

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

Índice

1. Descripción del Negocio
2. Bases de elaboración y políticas contables
 - 2.1. Políticas de presentación
 - 2.2. Efectivo y equivalente de efectivo
 - 2.3. Cuentas por cobrar
 - 2.4. Provisión de Cuentas Incobrables
 - 2.5. Inventarios
 - 2.6. Costo por prestamos
 - 2.7. Impuesto a las ganancias
 - 2.8. Propiedades, Planta y Equipo
 - 2.9. Inmuebles
 - 2.10. Activos intangibles
 - 2.11. Deterioro del valor de los activos
 - 2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
 - 2.13. Beneficios a los empleados
 - 2.14. Dividendos
 - 2.15. Uniformidad en la presentación
 - 2.16. Materialidad
 - 2.17. Reconocimiento de ingresos actividades ordinarias
 - 2.18. Tratamientos alternativos permitidos
 - 2.19. Beneficios a empleados
 - 2.20. Las NIIF que aun no han entrado en vigor
3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Otros activos financieros No corrientes
6. Inventarios
7. Cuentas por pagar
8. Impuesto a la Renta
9. Pasivos por beneficios a empleados
10. Otros pasivos corrientes
11. Cuentas y documentos por pagar NO corrientes
12. Obligaciones con Instituciones Financieras NO corrientes
13. Capital Social
14. Aporte para futura capitalización
15. Reserva legal
16. Resultados Acumulados
17. Ingresos Ordinarios
18. Gastos administrativos y ventas
19. Propiedad intelectual
20. Riesgos
21. Otras revelaciones
22. Eventos subsecuentes

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

1. Descripción del negocio.

DISTRIBUIDORA BAYAS & BAYAS CÍA. LTDA., se constituyó el día 04 de abril del 2006 en la ciudad Esmeraldas cantón San Lorenzo, con una duración de cincuenta años; y un capital inicial de cuatrocientos dólares (US. 400.00).

La composición societaria:

Las participaciones de DISTRIBUIDORA BAYAS & BAYAS CÍA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	Participaciones	%
Bayas angulo Fausto Gumercindo	280	70%
Zambrano Vera Jenny Rosaura	120	30%
Totales	400	100%

El objeto social de la compañía es la comercialización y venta de cervezas, aguas, gaseosas y otros productos afines: distribución de este tipo de mercadería, podrá ser agente y representante de firmas nacionales o extranjeras previo cumplimiento exigido por la ley. Para el cumplimiento del objeto social de la compañía podrá celebrar contratos permitidos por la normativa vigente.

A la presente fecha la actividad principal de la empresa es el servicio de carga pesada por carreteras para esto tiene los permisos correspondientes en la agencia nacional de tránsito del Ecuador.

2. Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas "NIIF pymes"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internacionales de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

2.1. Políticas de presentación.

a) Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

b) Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

2.2. Efectivo y equivalente de efectivo.

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

2.3. Cuentas comerciales a cobrar

Cuentas comerciales o cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes y la prestación de servicios 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 por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

2.4. Provisión por cuentas incobrables

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, el importe de las cuentas por cobrar se reducirán mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas y se reconoce inmediatamente con cargo al estado de resultados integrales.

2.5. Inventarios

Los inventarios están constituidos por bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. Al final de cada período sobre el que se informa se analizan los inventarios que están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños obsolescencia o precio de ventas decrecientes.

2.6. Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.7. Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Valoración posterior al reconocimiento inicial

2.8. Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Los bienes comprendidos de propiedad y equipo, de uso propio, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Edificios	5%
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles de oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos, equipos de transporte	20.00%

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes, se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

2.9. Inmuebles

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

2.10. Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de tres años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.11. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.13. Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

2.14. Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de socios, en cumplimiento a las leyes vigentes

2.15. Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

a) Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

2.18. Tratamientos alternativos permitidos

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

2.19. Beneficios a empleados

a) Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (ubicación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados integral. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

b) Participación a trabajadores

De acuerdo a código de trabajo, la compañía debe reconocer un 15% de participación de las utilidades, distribuido de la siguiente manera: 10% considerando el tiempo de ocupación del trabajador y el 5% entregado por las cargas familiares. Se efectúa la provisión para estos pagos con cargo a los resultados del ejercicio.

2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2019.


Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general


Lisbeth Yuliana Peñafiel
Contadora

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Efectivo y Equivalentes		
Caja	49,863.07	1,422.36
Bancos		
Banco del Pichincha	(433.98)	0.00
	<u>49,429.09</u>	<u>1,422.36</u>

4. Cuentas comerciales por cobrar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Clientes Comerciales		
Clientes Dinadec	8.14	11.99
Clientes Comerciales Locales	20,610.85	35,936.22
Socios o Accionistas	5,319.43	5,319.43
Servicios y otros Pagos Antic.		
Anticipo a Proveedores	3,815.35	3,815.35
	<u>29,753.77</u>	<u>45,082.99</u>

5. Otros activos financieros NO corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Activos por Imp. Corrientes		
IVA sobre Compras	44,629.46	25,339.37
Retenciones IMP. Renta		
1% Bienes Muebles	8,575.11	5,985.07
2% Servicios	20.00	0.00
Retenciones Judiciales	0.00	20,248.17
	<u>53,224.57</u>	<u>51,572.61</u>

6. Inventarios

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Inventario		
Suministros o materiales	159.95	159.95
	<u>159.95</u>	<u>159.95</u>

7. Cuentas por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores		
Proveedores Dinadec	0.00	668.68
Proveedores locales	8,362.02	29,958.58
	<u>8,362.02</u>	<u>30,627.26</u>

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

8. Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2018 de la compañía, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta tasa impositiva legal :	31/12/2019	31/12/2018
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	463.55	2,400.28
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	0.00	360.04
Más:		
Gastos no deducibles locales	0.00	3,069.11
Ajuste por precios de transferencia	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	463.55	5,109.35
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	463.55	5,109.35
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12%	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	101.98	1,124.06
CÁLCULO DEL IMPUESTO RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	101.98	1,124.06
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fisca	0.00	5,350.05
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUC.	0.00	0.00
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	5,350.05
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	0.00	5,985.07
Crédito Tributario de Años Anteriores	0.00	3,069.66
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0.00	3,704.68

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

9. Pasivos por beneficios a empleados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Participación de Trabajadores		
15% Trabajadores en General	360.04	360.04
Retenciones del I.E.S.S.		
9.45% Aportes Individuales	3,523.95	704.79
Prestamos Hipotecarios	16,145.37	3,229.05
Beneficios Sociales por Pagar		
Aportes I.E.S.S. por pagar	4,168.53	831.57
Fondos de Reservas	3,148.74	1,049.58
Beneficios Sociales por Pagar		
Décimo Tercer Sueldo	4,807.59	4,035.63
Décimo Cuarto Sueldo	1,795.72	901.72
Vacaciones	1,789.71	1,342.71
Nominas		
Sueldos por Pagar	21,095.12	6,173.60
	56,834.77	18,628.69

9.1. Movimiento de obligaciones con los trabajadores

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Participación de los trabajadores:		
Saldo inicial	360.04	0.00
Provisión de año actual	0.00	360.04
Saldo Final	360.04	360.04

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

	31/12/2019	31/12/2018
Beneficios Sociales:		
Saldo inicial	6,280.06	31,923.41
Provisión de año actual	8,393.02	6,280.06
Pagos efectuados	(6,280.06)	(31,923.41)
	8,393.02	6,280.06

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

10. Otros pasivos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Impuestos por Pagar		
Impuesto a mensual a pagar	0.00	196.98
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta		
1% Bienes Muebles de Naturalez	1,524.87	79.69
2% Servicios	86.56	0.00
8% Honorarios, Arrendamientos,	176.00	0.00
10% Honorarios Profesionales y	716.17	73.33
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado		
100% Honorarios, Arrendamient	771.48	0.00
	<u>3,275.08</u>	<u>350.00</u>

11. Cuentas y documentos por pagar NO corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por Pagar		
Proveedores No Corrientes	98,472.47	98,472.47
	<u>98,472.47</u>	<u>98,472.47</u>

12. Obligaciones con instituciones financieras NO corrientes

El saldo de esta cuenta al cierre del 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Banco de Guayaquil Largo Plazo	2,991.19	2,991.19
Banco del Pichincha Largo Plazo	23,561.62	23,561.62
Credimetrica		0
Total prestamos	<u>26,552.81</u>	<u>26,552.81</u>
Porción corriente a corto plazo	0.00	0.00
Saldo a largo plazo	<u>26,552.81</u>	<u>26,552.81</u>

Banco del Pichincha: Operación # 0281600400; fecha de emisión 30-11-2017, fecha de vencimiento 30-11-2020 con tasa del 9.76%, con plazo de 36 meses.

Banco de Guayaquil: Operación # 147734; fecha de emisión 25-08-2014, fecha de vencimiento 25-07-2019 con tasa de interés del 9.76 con plazo de 60 meses.

13. Capital social

El capital social de US\$ 400, corresponde a 400 participaciones sociales de un dólar cada una de los Estados Unidos de América.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

14. Aportes para futura capitalización

Corresponde a aportes en COMPENSACIÓN DE CUENTAS; Aprobados mediante acta de junta general de socios en el año 2010, 2012. mediante acta de junta extraordinaria del 27 de febrero del 2017 se aprueba la disminución de la pérdida acumulada con el aporte para futura capitalización.

15. Reserva Legal

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

16. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Según resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 566 viernes 28 de Octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías resuelve En su art 2. Resuelve que el saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

17. Ingresos ordinarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Prestación de Servicios		
Servicios de Distribucion	239,472.29	307,485.33
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		
Reposición de gastos mant.	60.00	350.22
	<u>239,532.29</u>	<u>307,835.55</u>

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
 (Expresado en dólares)

18. Gastos administrativos y Ventas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y salarios	29,928.00	32,225.03
Beneficios sociales y otras	8,278.08	4,929.88
Aporte a la seg. Social	0.00	7,458.26
Honorarios profesionales	6,428.52	888.89
Desahucio	0.00	0.00
Gasto de depreciación	(69,812.90)	81,257.23
Transporte	2,508.18	0.00
Combustibles y lubricantes	2,562.03	4,645.30
Arrendamientos operativos	2,400.00	2,400.00
Materiales y repuestos	238,238.74	130,448.62
Manten. y reparaciones	8,433.33	21,153.90
Seguros y reaseguros	9,954.54	15,221.47
Impuestos, contrib.s y otros	0.00	855.66
Servicios públicos	0.00	0.00
Otros	137.30	23,069.11
	<u>239,055.82</u>	<u>324,553.35</u>

19. Propiedad intelectual

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

20. Riesgos

Potenciales riesgos que podrían ocurrir dentro del negocios

Riesgos Crediticios

La empresa esta expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos genera un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

21. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

DISTRIBUIDORA BAYAS BAYAS CIA. LTDA.
Políticas Contables significativas y Notas a Los Estados Financieros
(Expresado en dólares)

22. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Abril, 19 del 2020



Sr. Fausto Bayas Angulo
Gerente general



Lisbeth Yuliana Peñafiel
Contadora

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2019	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalió	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2019
Depreciables								
Edificios	60,075.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,075.85
Maquinarías Y Equipos	23,396.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,396.14
Construcciones en curso t otros activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles Y Enseres De Oficina	2,120.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,120.82
Equipos De Computo	8,962.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,962.62
Vehiculos, equipo de transporte y caminero móvil	1,012,385.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(15,000.00)	997,385.94
Otras propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
No Depreciables								
Terreno	49,538.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49,538.28
VALUACIONES								
Reexpresiones o revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciaciones								
Depreciacion Acumulada costos	(1,035,113.95)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,035,113.95)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deterioro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	121,365.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(15,000.00)	106,365.70



 Sr. Fausto Bayas Angulo
 Gerente general



 Lisbeth Yuliana Peñañiel
 Contadora

ANEXO 2.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2019				31/12/2018			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:								
Efectivo	49,429.09	49,429.09	0.00	0.00	1,422.36	1,422.36	0.00	0.00
Activos financieros:								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	20,618.99	20,618.99	0.00	0.00	41,267.64	41,267.64	0.00	0.00
Otros no relacionadas locales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas relacionadas locales	9,134.78	9,134.78	0.00	0.00	9,134.78	9,134.78	0.00	0.00
Total activos financieros	79,182.86	79,182.86	0.00	0.00	51,824.78	51,824.78	0.00	0.00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:								
Obligaciones con financieras	0.00	0.00	26,552.81	26,552.81	0.00	0.00	0.00	0.00
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos financieros:								
Cuentas por pagar no relacionadas	8,362.02	8,362.02	0.00	0.00	30,627.26	30,627.26	0.00	0.00
Cuentas por pagar relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total pasivos financieros	8,362.02	8,362.02	26,552.81	26,552.81	30,627.26	30,627.26	0.00	0.00
Instrumentos financieros, netos	70,820.84	70,820.84	(26,552.81)	(26,552.81)	21,197.52	21,197.52	0.00	0.00


 Sr. Faustino Bayos Angulo
 Gerente general


 Lisbeth Yuliana Peñafiel
 Contadora