

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DIAZ & POGGY COMERCIO S.A. DIAPSA

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 – 10

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía		DIAZ & POGGY COMERCIO S.A. DIAPSA

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar	3	<u>9,346</u>	<u>23,671</u>
TOTAL		<u>9,346</u>	<u>23,671</u>
 <u>PASIVOS</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	4	<u>16,036</u>	<u>14,325</u>
Total pasivos corrientes		<u>16,036</u>	<u>14,325</u>
 PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	4	<u>18,426</u>	<u>34,462</u>
Total pasivos no corrientes		<u>18,426</u>	<u>34,462</u>
TOTAL PASIVOS		<u>34,462</u>	<u>48,787</u>
 <u>PATRIMONIO</u>			
Capital social		800	800
Reservas		4,530	4,530
Resultados acumulados		<u>(30,446)</u>	<u>(30,446)</u>
Total patrimonio		<u>(25,116)</u>	<u>(25,116)</u>
TOTAL		<u>9,346</u>	<u>23,671</u>

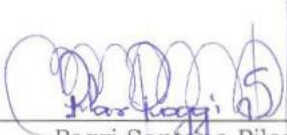

Poggi Santana Pilar
Gerente General
Uryina Mejillón Marjorie
Contador General

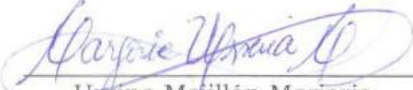
Ver notas a los estados financieros.

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS	-	501,139
COSTO DE VENTA	-	(485,936)
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	-	15,203
GASTOS:		
Gastos administrativos	-	46,104
Gastos financieros	-	<u>6,345</u>
TOTAL GASTOS	-	<u>52,449</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	-	<u>(37,247)</u>


Poggi Santana Pilar
Gerente General


Urvina Mejillón Marjorie
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Diciembre 31, 2015	800	4,530	6,801	12,131
Perdida	—	—	(37,247)	(37,246)
Diciembre 31, 2016	800	4,530	(30,446)	(25,116)
Utilidad neta	—	—	—	—
Diciembre 31, 2017	<u>800</u>	<u>4,530</u>	<u>(30,446)</u>	<u>(25,116)</u>


Poggi Santana Pilar
Gerente General


Urvina Mejillón Marjorie
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	-	577,180
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	14,325	(566,889)
Otros	-	<u>1,316</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>14,325</u>	<u>11,607</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de préstamos	<u>(14,325)</u>	<u>(12,778)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(14,325)</u>	<u>(12,778)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución neta del efectivo durante el periodo	-	(1,171)
Saldo al inicio del periodo	-	<u>1,171</u>
Saldo al final del periodo	=	=


Poggi Santana Pilar
Gerente General


Urvina Mejillón Marjorie
Contador General

Ver notas a los estados financieros

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA es una compañía constituida en la ciudad de Portoviejo - Ecuador el 7 de diciembre del 2007, siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en supermercados.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en la calle Chile intersección Quito y Alajuela.

El 16 de abril del año 2016, la provincia de Manabí sufrió un terremoto de 7.8°, el cual ocasiono la destrucción total de sus instalaciones y la pérdida total de la mercadería.

Este suceso de acontecimiento nacional, ocasiono que la operatividad de la compañía se vea afectada en un 100% y obliga de manera definitiva al cierre de todas las operaciones de comercio de DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA. y a que los accionistas tomen la decisión de iniciar un plan de liquidación de la compañía. Es importante mencionar la compañía mantiene créditos con instituciones financieras las cuales serán pagadas por sus accionistas de manera oportuna. Una vez finalizada dichas obligaciones la administración iniciara el trámite de disolución de la compañía ante las entidades de control.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.3. Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.4. Efectivo y bancos

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

2.7. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a: crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente efectuadas por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes que ya no son susceptibles de recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de estas partidas.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

2.8. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del período sobre el que se informa

2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.10. Pasivos por impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.11. Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

2.12. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de insumos médicos. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) Los costos incurridos, o por incurrir, en la realización con la transacción, pueden ser medidos con fiabilidad;

2.14. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.15. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representan principalmente créditos otorgados a clientes por la venta de productos con vencimientos promedios de 30 a 90 días los cuales no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar no superan el vencimiento de 90 días plazo.

4. PRESTAMOS

Al 31 de diciembre de 2017 representan créditos con el Banco comercial de Manabí.

5. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

DIAZ & POGGI COMERCIO S.A. DIAPSA

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

Reserva Legal - La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.