

Notas a los estados financieros

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1. – Entidad reportante

El 19 de enero de 2011, según la resolución No. 220 de la Superintendencia de Compañías e registrada en el Registro Mercantil el 25 de enero de 2011 bajo el número 250 tomo 142, fue constituida como una entidad de naturaleza privada bajo la razón social de Winescomec Cía. Ltda. (en adelante llamada la Entidad) con una duración hasta el 25 de enero de 2061 cuyo objeto social es la comercialización, distribución, fabricación e importación de vinos, licores, chocolates y productos gourmet en general.

Es una entidad autónoma y no pertenece a ningún grupo empresarial. La Entidad está domiciliada en la calle Álamos E11-219 y Eloy Alfaro, oficina 3A.

Nota 2. – Principales políticas y prácticas contables

La Entidad lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y en lo no previsto en ellas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Las principales políticas y prácticas contables de la Entidad son las siguientes:

Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Entidad es dólar de los Estados Unidos de América.

Período contable

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

Cuentas por Cobrar

Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Entidad, por concepto de venta de bienes. Cuentas por cobrar se encuentran netas de las provisiones de cuentas incobrables.

Inventario

Registra los productos terminados adquiridos y disponibles a la venta. Se contabilizan al costo de adquisición o el valor neto de realización, el que sea menor, del cual forman parte el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte y otros costos directamente

atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La empresa evalúa cada año si existe algún indicio del deterioro del valor de sus inventarios. Si existiera un indicio de deterioro del valor del inventario, la empresa reconocería una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Propiedades, Planta y Equipo

Registra los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado, menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor. La empresa evalúa si existe algún indicio del deterioro del valor de sus propiedades, planta y equipos. Si existiera un indicio de deterioro del valor de un activo, la empresa estimaría el importe recuperable del activo comparándolo con su importe en libros y reconocería una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados según los requerimientos de *NIC36 Deterioro del Valor de los Activos*.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

Los activos se deprecian a lo largo de su vida útil en línea recta hasta que se elimine el costo menos el valor residual de cada activo como sigue:

- Equipo de Computación – 3 años -33%
- Equipo de Oficina – 5 años -20%

Pagos anticipados

Representan el valor de los seguros y suscripciones pagados por anticipado, anticipos hechos a proveedores o empleados, y anticipos de impuestos.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente y se ajustan al final de cada año con base a las disposiciones legales vigentes.

Pasivos estimados y provisiones

La Entidad contabiliza provisiones para cubrir posibles contingencias, siempre que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea cuantificable, justificable y verificable.

Ingresos recibidos por anticipado

Los recursos recibidos por este concepto, se perciben como pago anticipado con el fin de asegurar a los clientes la cantidad y el precio del producto pedido y hasta tanto este proceso se lleve a cabo se reconoce el respectivo ingreso cuentas de resultado cuando La Entidad, realiza efectivamente la respectiva venta.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Como se requiere en la *NIIF18 Ingresos de Actividades Ordinarias*, se reconocen los ingresos cuando se realiza la factura y se entrega el producto.

Estimados contables

La preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador requiere que la gerencia haga algunas estimaciones y presunciones que afectan los montos reportados de activos, pasivos y los montos de ingresos y gastos reportados en el período.

Presentación

Se presentan los 2 últimos años de funcionamiento, 2012 y 2011, para poder comparar el desempeño de la empresa.

Nota 3. – Efectivos y equivalentes en efectivo

Las cuentas de efectivo y equivalentes no tienen ninguna restricción. Los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían respectivamente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Caja Chica	0,73	0,53	38%
Total Caja	0,73	0,53	38%
 Banco Pichincha Cuenta 3490592304	1130,38	2226,63	-49%
Banco Produbanco Cuenta 2007015719	13498,92	6059,96	123%
Cuenta Paypal	26,32	26,32	0%
Total Bancos	14655,62	8312,91	76%
 Total Efectivo y Equivalentes	14656,35	8313,44	76%

Se nota un incremento del 76% en 2012 comparado al 2011 gracias a cobranzas más rápidas en el 2012.

Nota 4. – Cuentas por Cobrar, Neto

Los saldos de cuentas por cobrar, neto al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Clientes no relacionados	16.904,30	23.103,09	-27%
Provisión cuentas incobrables	(237,96)	(230,51)	3%
Total Cuentas por cobrar	17142,26	23333,60	-27%

Se nota una disminución de las cuentas por cobrar en el 2012 del 27% comparado al 2011 gracias a cobranzas más rápidas en el 2012 y una provisión de cuentas incobrables mucho menos importante en el 2012.

Nota 5. – Inventarios

Los saldos de inventarios, neto al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Inventarios			
Inventarios vinos y licores	1638,31	1749,99	-6%
Inventarios empaques	3299,38	3871,12	-15%
Inventarios productos gourmet	40,05	311,83	-87%
Inventarios accesorios	0,00	0,00	
Total Inventarios	<u>4.977,74</u>	<u>5.932,94</u>	<u>-16%</u>

Se nota una disminución de los inventarios en 2012 del 16%. En 2012, los productos en inventarios tuvieron una rotación más rápida y también se manejó un inventario mínimo para evitar daños en los productos.

Nota 6. – Pagos anticipados

Los saldos de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Anticipos proveedores	407,08	212,08	92%
Anticipos impuestos	656,71	2033,56	-68%
Total Anticipos	<u>1063,79</u>	<u>2245,64</u>	<u>-53%</u>

Se nota una disminución de los pagos anticipados en 2012 del 53% principalmente porque la entidad no fue retenida tanto en la fuente como en el año anterior. Las ventas a empresas en el fin de año fueron menores al 2011.

Nota 7. – Propiedades y equipos, neto

Los saldos de equipos netos al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Costo			
<u>Equipo de Computación</u>	<u>702,56</u>	<u>702,56</u>	<u>0%</u>
Depreciación			
<u>Equipo de Computación</u>	<u>(415,41)</u>	<u>(183,57)</u>	<u>126%</u>
Total PPE neto	<u>287,15</u>	<u>518,99</u>	<u>-45%</u>

En 2012, no se ha comprado ningún equipo adicional. Solo se registró la depreciación del equipo. La Entidad no tiene ninguna restricción sobre los activos fijos.

Nota 8. – Otros activos no corrientes

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 corresponden a los gastos de constitución de la Entidad neto de la amortización anual.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Otros Activos no corrientes			
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	733,89	774,16	-5%
Total Otros Activos no Corrientes	<u>733,89</u>	<u>774,16</u>	<u>-5%</u>

Nota 9. – Cuentas por pagar

Los saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Cuentas por pagar proveedores	37890,97	35783,96	6%
Retención en la fuente	106,04	152,16	-30%
Retención de IVA	0	5,21	-100%
IVA ventas	3000,66	1732,21	73%
Total Cuentas por pagar	<u>40.997,67</u>	<u>37.673,54</u>	<u>9%</u>

Nota 10. – Obligaciones laborales

Los saldos de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Sueldos por pagar	17252,45	12928,44	33%
Aportes IESS por pagar	240,63	387	-38%
Total Obligaciones neto	<u>19.505,08</u>	<u>15.326,44</u>	<u>27%</u>

Nota 11. – Ingresos recibidos por anticipado

El saldo de estos ingresos al 31 de diciembre de 2011 comprendía \$218.12 correspondiente a anticipos de clientes.

Nota 12. – Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre de 2012 comprendía USD 4000 correspondiente a un crédito a mutuo reembolsable en 2013. No hubo ningún cambio entre 2011 y 2012.

Nota 13. – Patrimonio

Al 31 de diciembre del año 2012, el capital suscrito sigue de USD 400 y el capital pagado por los socios es de \$200. No hubo ningún cambio entre 2011 y 2012.

Nota 14. – Ingresos operacionales

Los saldos de ingresos operacionales del año 2012 y 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Ingresos netos por venta de bienes	79717,18	67863,79	17%
Otros ingresos de actividades ordinarias	121,94	122,33	0%
Total Ingresos	<u>79.839,12</u>	<u>67.986,12</u>	<u>17%</u>

Se puede notar un incremento de 17% en ventas de bienes en el año 2012. Los principales ingresos fueron percibidos por concepto de ventas de bienes (vinos, licores y productos gourmet).

Nota 15. – Costos de ventas

Los costos de venta representan costos de botellas, de empaques, productos gourmet y accesorios. En los años 2012 y 2011 sumaban:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Costo de venta	<u>60484,3</u>	<u>55634,25</u>	<u>9%</u>
Total Gastos no operacionales	<u>60.484,30</u>	<u>55.634,25</u>	<u>9%</u>

Se puede notar un incremento de 9% de los costos de venta en el año 2012. Sin embargo este incremento es inferior al incremento de las ventas del año 2012.

Nota 16. – Gastos operacionales

Los saldos de gastos operacionales del año 2012 y 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Gastos operacionales			
Honorarios	300,00	350,00	-14%
Promoción y publicidad	70,00	747,25	-91%
Combustibles	643,01	437,47	47%
Notarios y tramites legales	0,00	17,50	-100%
Impuestos, contribuciones y otros	34,75	12,95	168%
Depreciaciones	272,11	214,79	27%
Provisiones	7,45	230,51	-97%
Celulares	635,28	1187,69	-47%
Suministros	349,47	1466,52	-76%
Otros gastos	2239,94	1149,97	95%
Total Gastos operacionales	<u>4.552,01</u>	<u>5.814,65</u>	<u>-22%</u>

Se puede notar una disminución de 22% de los gastos operacionales en el año 2012 gracias a una política interna de conservar los gastos en un mínimo.

Nota 17. – Gastos no operacionales

Los saldos de gastos no operacionales del año 2012 y 2011 comprendían:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Gastos no operacionales			
Gastos financieros	399,71	198,04	102%
Total Gastos no operacionales	<u>399,71</u>	<u>198,04</u>	<u>102%</u>

Nota 18. – Maduración de activos y/o vencimiento de pasivos

La totalidad de los activos se considera de corto plazo excepto por los siguientes activos que por su naturaleza son considerados activos no corrientes o de largo plazo:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Cambio</u>
Activos no corrientes			
Equipo de Computación, neto (nota 7)	287,15	518,99	-45%
Gastos de Constitución, neto (nota 8)	733,89	774,16	-5%
Total Activos no Corrientes	<u>1.021,04</u>	<u>1.293,15</u>	<u>-21%</u>

De la misma manera, la totalidad de los pasivos son de corto plazo excepto el crédito a mutuo de USD 4000 que es de 18 meses.

Declaración de responsabilidad de los directores

Confirmamos en la medida de nuestros conocimientos que:

- los estados financieros, preparados según los estándares aplicables de contabilidad, reflejan razonablemente los activos, los pasivos, la posición financiera y la utilidad o pérdida de la compañía; y
- el reporte del directorio incluye un examen razonable del desarrollo y desempeño de la compañía, acompañado de una descripción de los riesgos e incertidumbres principales que puede tener que enfrentar la compañía.