

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**1. Información General**

FIDERAM S.A., es una Sociedad Anónima, radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal está ubicada en Guayaquil en la Av. 9 de Octubre 100 y Malecón Simón Bolívar. La Empresa está conformada por la Matriz y 14 Agencias a nivel nacional.

Su actividad principal es la Distribución de Productos Alimenticios y Comestibles a Nivel Nacional excepto Guayaquil.

**2. Bases para la Elaboración**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica, los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

### **3. Políticas Contables Significativas**

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

#### **a) Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la Empresa opera representada en dólares de Estados Unidos de Norte América. El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### **b) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando, se espera realizar el activo; se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se lo mantiene principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja chica y bancos sin restricciones.

#### **d) Segmentos Operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

#### **e) Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

#### **f) Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

#### **g) Propiedad, planta y equipo**

##### **Costo**

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 acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen 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 período. La vida útil de los activo se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

No se estima un valor residual al final de la vida útil de los activos.

##### **Depreciación Acumulada**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido, para los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, sin considerar valor residual, según el siguiente detalle:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL	PORCENTAJE
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	3.33%
Implementos de Seguridad	3 años	3.33%
Vehículos	5 años	20%
Programas de Computación	3 años	3.33%

#### **h) Cargos diferidos**

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de servicios, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando en base al método del devengado y de acuerdo a su vida útil definida.

#### **i) Provisiones**

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

#### **j) Provisión para jubilación patronal y desahucio**

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía en año 2013 no registro la provisión debido a que en el mes de marzo retomó su actividad económica.

#### **k) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable.

#### **l) Impuesto a las ganancias e Impuestos Diferidos**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna.

El impuesto Diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

**m) Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

**n) Gastos de operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

**4. Resumen de las principales cuentas**

A continuación un resumen de las principales cuentas:

**a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

<b>Efectivo Caja - Bancos</b>	
	<b>2013</b>
Caja chica	4,879.43
Banco Pichincha Corriente	127,677.83
Banco Pichincha Ahorros	2,390.49
<b>Total</b>	<b>134,947.75</b>

**b. Cuentas y Documentos por cobrar**

<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	
	<b>2013</b>
Clientes no Relacionados	809,118.56
Clientes Relacionados	224,332.80
Cuentas por cobrar empleados	40,342.82
Cuentas por cobrar SRI	1,299,561.32
Otras cuentas por cobrar	844,184.77
<b>Total</b>	<b>3,217,540.27</b>

**c. Inventarios**

<b>Inventarios</b>	
	<b>2013</b>
Productos Inalecsa	400,184.00
Productos en Tránsito	51,246.00
<b>Total</b>	<b>451,430.00</b>

**d. Propiedad, planta y equipo**

<b>Propiedad, planta y equipo</b>			
	<b>COSTO 2013</b>	<b>DEPRECIACION 2013</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
Muebles y Enseres	21,269.17	808.64	20,460.53
Equipo de Oficina	1,064.00	79.80	984.20
Equipo de Computación	51,250.74	8,157.18	43,093.56
Programas de Computación	24,980.00	5,229.44	19,750.56
Vehículos	40,885.89	4,380.11	36,505.78
<b>Total</b>	<b>139,449.80</b>	<b>18,655.17</b>	<b>120,794.63</b>

**e. Cuentas por pagar**

<b>Cuentas por pagar</b>	
	<b>2013</b>
Proveedores	2,668,421.37
Oblig. Administración Tributaria	1,580,602.11
Oblig. IESS	6,020.09
Oblig. Empleados	335,799.54
Otras Cuentas por Pagar	168,431.22
<b>Total</b>	<b>4,759,274.33</b>

**f. Patrimonio**

FIDERAM S.A.

 Joaquín Castro S3-233 y Manuel Páez,  
 02-2373299 y 02-2377486  
 Tumbaco - Ecuador

<b>Patrimonio</b>	
	<b>2013</b>
Capital social	10,000.00
Aport. Futuras Capitalizaciones	90,002.85
Reserva Legal	2,942.46
Ganancias Acumuladas	18,076.21
Resultado ejercicio 2013	- 955,583.20
<b>Total</b>	<b>- 834,561.68</b>

**g. Ingresos**

<b>Ingresos</b>	
	<b>2013</b>
Ventas productos Inalecsa	11,807,742.21
Otros Ingresos	594,883.38
<b>Total</b>	<b>12,402,625.59</b>

**h. Costo de Ventas**

<b>Costo de Ventas</b>	
	<b>2013</b>
Costo Ventas Inalecsa	8,680,082.11
Transporte Primario	412,102.80
<b>Total</b>	<b>9,092,184.91</b>

**i. Gastos Operacionales**

FIDERAM S.A.

Joaquín Castro 53-233 y Manuel Páez,  
02-2373299 y 02-2377486  
Tumbaco - Ecuador

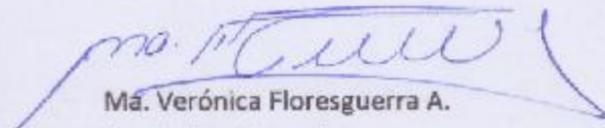
<b>Gastos Operacionales</b>	
	<b>2013</b>
Gastos Administrativos	131,755.39
Gastos de Venta	3,634,958.06
Gastos de Funcionamiento	467,307.03
<b>Total</b>	<b>4,234,020.48</b>

**J. Gastos no operacionales**

<b>Gastos No Operacionales</b>	
	<b>2013</b>
Impuestos y contribuciones	3,660.09
Depreciaciones	18,655.17
Otros gastos no operacionales	9,688.14
<b>Total</b>	<b>32,003.40</b>

**5. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de la elaboración de este informe (Abril 13 del 2014), no se han producido eventos que en nuestra opinión pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

  
Má. Verónica Floresguerra A.  
Contadora General  
FIDERAM S.A.



FIDERAM S.A.

Joaquín Castro S3-233 y Manuel Páez,  
02-2373299 y 02-2377486  
Tumbaco - Ecuador