Comercial Vaca Vacomercial S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 Diciembre del 2012

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

ENTE ECONÓMICO.- La compañía COMERCIAL VACA VACOMERCIAL S.A. tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de todo tipo de aparatos, artículos y equipos electrodomésticos; con número de RUC 0992633158001 de acuerdo al Servicio de Rentas Internas. Sus oficinas establecidas en la ciudad de Guayaquil en Capitán General Franco # 100 y Villamil

Nota 1.- Principales Políticas y prácticas contables.- Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la **IASB** ***International Accounting Standards Board*** (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). A continuación se presentan las principales políticas y prácticas contables que la entidad ha adoptado de acuerdo a lo escrito en lo anterior.

Cuentas y Documentos por Cobrar.- La compañía actualmente concede crédito de hasta 180 días plazo a sus clientes. Las cuentas son registradas a su valor nominal y están referidas a las facturas emitidas a los clientes. También se realiza una evaluación específica de cada deudor donde se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos; sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

Inventarios.- Los inventarios están valorados al Costo el cual comprende el costo de adquisición de los mismos donde comprenderá el precio de compra reflejado en las facturas emitidas por nuestros proveedores deduciendo los descuentos o rebajas, los aranceles y otros impuestos en el caso de las importaciones (dichos impuestos no son recuperables).

Propiedad, Planta y Equipo.- Las propiedades plantas y equipos se contabilizan al costo. Las reparaciones y mantenimientos de estos equipos son cargados directamente al estado de resultado. La depreciación se calcula sobre el costo menos el valor residual si existiere por el método de línea recta como se explica en el siguiente detalle: Muebles, Enseres, Equipos de Oficina, Maquinarias al 10% anual; Vehículos al 20% anual; Equipos de Computación al 33,33% anual.

Seguros y Pagos por Anticipados.- Los Pagos o servicios anticipados se registrarán en el activo hasta el vencimiento del contrato del mismo registrando en el estado de resultado la parte proporcional de su periodo.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos de la compañía son reconocidos cuando se le entrega todos los bienes o son transferidos de manera física al cliente de acuerdo al detalle del reporte de ventas con el soporte de sus respectivas facturas y guías de remisión firmadas y selladas por parte del cliente y del responsable de la bodega de la compañía.

Reconocimiento de los gastos.- La compañía reconoce sus gastos en el momento en el cual surgen la obligación de pagar, siempre que se cumpla con los aspectos legales, atendiendo las normas básicas de causación y asociación de los ingresos y egresos.

Nota 2.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El monto de esta partida lo conforman:

Cuentas	Saldos
Banco del Pichincha	27.987,45
Total	**27.987,45**

Todas las partidas relacionadas con el efectivo y equivalentes del efectivo fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2012.

Nota 3.- Cuentas y Documentos por Cobrar

El detalle de las cuentas y Documentos por cobrar al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Clientes Locales	125.196,26
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	(7.056,94)
Total	**118.139,32**

Nota 4.- Inventarios

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Producto Terminado	753.316,68
Importaciones en Tránsito	0,00
(-) Provisión por Valor Neto de Realización	0,00
Total	**753.316,68**

Nota 5.- Crédito Tributario Iva

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Crédito Tributario por Compras	33.427,00
Crédito Tributario por Retenciones IVA	2.196,39
Total	**35.623,39**

Nota 6.- Crédito Tributario Renta

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Crédito Tributario Renta	10.579,62
Total	**10.579,62**

Nota 7.- Propiedad Planta y Equipo

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

	VEHICULO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL
01-ene-12	24.982,14	-	2.118,93	2.550,91	29.651,98
Revaluación	-			-	-
Adiciones	-	-	-	-	-
Retiros / Ventas	-	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-
31-dic-12	**24.982,14**	**-**	**2.118,93**	**2.550,91**	29.651,98
Retiros / Ventas	-	-	-	-	-
(-) Depreciación acumulada	(6.245,55)	-	(1.136,94)	(114,76)	(7.497,25)
31-dic-12	**(6.245,55)**	**-**	**(1.136,94)**	**(114,76)**	**(7.497,25)**
Neto en Libros	**18.736,59**	**-**	**981,99**	**2.436,15**	**22.154,73**

Nota 8.- Pasivos Financieros

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Proveedores Locales	551.554,14
Total	**551.554,14**

Nota 09.- Obligaciones Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	
Instituciones del Estado	
Impuestos por Pagar (SRI)	2.381,13
Obligaciones Patronales (IESS)	2.732,75
Impuesto a la Renta por Pagar	1.417,57
Subtotal	**6.531,45**

Beneficios a Empleados	
Décimo Tercero Por Pagar	575,63
Décimo Cuarto por Pagar	4.627,00
Participación trabajadores	930,15
Subtotal	**6.132,78**
Total	**12.664,23**

Nota 10.- Otros Pasivos Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Otros Préstamos	306.749,50
Total	**306.749,50**

Nota 11.- Capital

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Capital Social	800,00
Total	**800,00**

Nota 12.- Reservas

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Reserva Legal	10.749,94
Total	**10.749,94**

Nota 13.- Resultados

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Resultados Anteriores Año 2009	0,00
Resultados Anteriores Año 2010	13.409,02
Resultados Anteriores Año 2011	68.406,44
Resultado Ejercicio Actual	3.467,93
Total	**85.283,39**

Nota 14.- Ingresos

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Ventas 12%	2.398.735,73
Total	**2.398.735,73**

Nota 15.- Costo de Ventas

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Composición del Costo de Ventas:

Inventario Inicial	400.685,00
(+) Compras	2.470.693,26
(+) Importaciones	41.464,67
(-) Inventario final	-753.316,68
Total	**2.159.526,25**

Nota 16.- Gastos Administrativos

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	Saldos
Sueldos y Salarios	74.181,12
Décimo Tercero	4.550,26
Décimo Cuarto	4.623,49
Fondo de Reserva	7.512,66
Aporte Patronal	6.906,79
Total	**97.774,32**

Servicios Personas Naturales

Cuentas	Saldos
Honorarios Profesionales	5.078,16
Servicios Prestados	4.550,47
Total	**9.628,63**

Mantenimiento y Reparaciones

Cuentas	Saldos
Mantenimiento de Vehículos	1.797,21
Mantenimiento de Oficina	539,62
Total	**2.336,83**

Movilización y Transporte

Cuentas	Saldos
Gastos de Transporte	514,19
Gastos de Peajes	32,42
Gastos de Envío de Correspondencia	59,15
Total	**605,76**

Combustible y Lubricantes

Cuentas	Saldos
Combustibles	7.892,18
Lubricantes	673,54
Total	**8.565,72**

Servicios Básicos

Cuentas	Saldos
Energía Eléctrica	1.164,12
Teléfono y Consumos Celulares	2.924,81
Servicio de Internet	733,64
Total	**4.822,57**

Depreciaciones

Cuentas	Saldos
Muebles y Enseres	114,77
Equipo de Computación	706,24
Vehículos	4.996,44
Total	**5.817,45**

Otros Gastos Administrativos

Cuentas	Saldos
Alimentación y Agasajos	3.410,69
Servicios Contables	4.900,00
Papelería	2.400,25
Artículos de Oficina	131,56
Suministro y Materiales	541,44
Intereses Pagados	16.093,38
Otros Gastos	7.588,36
Impuestos y Contribuciones	1.317,21
Alícuotas	2.650,03
Total	**39.032,92**

Nota 17.- Gastos de Ventas

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	Saldos
Sueldos y Salarios	54.624,92
Décimo Tercero	1.536,89
Décimo Cuarto	639,50
Fondo de Reserva	87,47
Aporte Patronal	6.636,93
Total	**63.525,71**

Gastos de Viajes

Cuentas	Saldos
Pasajes Aéreos	890,60
Gastos de Viajes	**890,60**

Nota 18.- Gastos Financieros

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Comisiones Bancarias	8,00
Total	**8,00**

Sr. Roberto Vaca Totoya
Gerente General
CC. 0919727651

CPA. Mercedes Vásquez Balderramo
Contadora
CC. 0913307518