

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PRODUDIS CIA LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1) Información general

Distribuidora de productos Produdis Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Ciudadela Mapasingue Oeste calle segunda 624 y avenida séptima. El Grupo Distribuidora de productos Produdis está compuesto por la Compañía enteramente, sin tener subsidiarias ni asociadas de ninguna índole.

Sus actividades principales son ventas al por mayor de productos diversos para el consumidor.

2) Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Grandes Entidades (NIIF completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (Dólares americanos) del país (Ecuador).

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se cumple el servicio o se entrega el bien y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos (p)

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

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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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.

En el caso presente, no existe impuestos diferidos por cuánto no hubo revalorización que generen dichos asientos.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales 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 anuales:

Edificios 2 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Muebles y Enseres 10 por ciento

Vehículos 20 por ciento

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.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares americanos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3) Notas aclaratorias a los Estados Financieros

En el período correspondiente al año 2012, mejoró los movimientos de la compañía en comparación al año anterior, aunque su aumento fue en un porcentaje menor, producto de la situación económica del país durante el curso.

La propiedad planta y equipo no tiene peritaje para revalorización, por cuanto se trata de Vehículos y hornos industriales que no tienen antigüedad que incurra a la necesidad de revalorizarlos. El edificio sobre el cual opera la compañía es cedido por los accionistas, sin fines de lucro.

El capital quedó disminuido a pesar de obtener utilidad, por la gastos generada por años anteriores provenientes del cálculo actuarial realizado por la empresa Actuaría para los períodos 2011 y 2012; sin embargo se espera para este año tener ingresos devengados mejores que el presentado, que a su vez, generen utilidad, y por reserva legal, aumenten el capital, además de futuras aportaciones de los accionistas.

Las cuentas por cobrar tienen un plazo máximo de 30 días. La deuda por cobrar superior a 180 días no sobrepasa el 5% del total de la cartera, no se calculó interés implícito por cuanto se utilizó el límite tributario del 1% para evitar inflar los gastos no deducibles por el excedente del 4%, además de que la compañía tiene períodos cortos de recuperación de la cartera.

Se contrató a la empresa Actuaría para el cálculo de la Jubilación patronal y del desahucio, por cuanto las Niif exige que se calculen desde el primer día del empleado en sus actividades.

Los valores calculados son los siguientes:

Jubilación Patronal: Año 2011 \$15083.19

Jubilación Patronal: Año 2012 \$ 5635.00

Provisión por desahucio: Año 2011 \$2807.59

Provisión por desahucio: Año 2012 \$2052.00

Los valores correspondientes al año 2011, se cruzaron contablemente con las ganancias acumuladas del patrimonio; los valores correspondientes al año 2012 se cruzaron con los gastos no deducibles en el Estado de Resultados Integral, quedando el valor en la casilla 520204. En el Estado de Situación Financiera, los valores de la Jubilación patronal quedaron en el casillero 2011201 y el valor por desahucio en el casillero 2011202.

Se recalca que no existió un período de transición, por lo cual no existen movimientos que hayan generado saldos en la cuenta de Otros Resultados Integrales, así como la cuenta Activos/Pasivos por impuestos diferidos.



Fredy Carrera Padilla
C.I. 1709929234
GERENTE GENERAL



Aurelio Mite del Rosado
C.I. 0904978236
CONTADOR GENERAL