

"DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Operaciones y Entorno Económico

La compañía "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA." está formada jurídicamente el 23 de Diciembre de 2004 legalmente inscrita en el Registro Mercantil Ecuatoriano, de la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio provincia de Sucumbíos, con el folio No. 184 del tomo primero bajo el No. 212 del 29 de junio de 2005 y con resolución No. 05.Q.IJ. del 24 de Mayo del año 2005, de la Superintendencia de Compañías.

Su domicilio de operación es la Ciudad de Nueva Loja, Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos, calle Av. Petrolera y Galápagos.

El objeto fundamental de la Compañía es la Distribución de productos de primera necesidad al por Mayor y menor, así como la importación de estos productos de primera necesidad , además contratar personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, para realizar todo tipo de actos y contratos civiles y mercantiles con personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras.

La internacionalización de las personas en el mundo y la globalización de la economía han obligado a los países del tercer mundo como Ecuador, a insertarse por sí mismos en un proceso de implementación de políticas Socialistas.

Entre las variables fundamentales para el crecimiento de la economía, se determina: Precio del petróleo y demanda internacional hacia nuestros productos. Sobre todo de mercados no tradicionales y de los cuales mantenemos fuerte dependencia en nuestro comercio exterior, como son

Estados Unidos y la Unión Europea (Italia y España), específicamente

De acuerdo a fuentes oficiales el país se encuentra con una inflación del, 5.4%, un desempleo del 7.2% de la población económicamente activa.

El Gobierno actual y su compromiso público de lograr el reparto equitativo de la riqueza en Ecuador, continúa con asidua exigencia para la recaudación de los impuestos tributarios y el control estricto para romper con la evasión.

Los impuestos de mayor relevancia para el logro de la subvención del déficit de la balanza comercial y son : el cobro del 5%, de salida de divisas, el pago del 23% de Impuesto a los dividendos de los accionistas y socios de las empresas en el año 2012; Un impuesto Mínimo por el uso de la infraestructura pública y que corresponde al actual anticipo del Impuesto a la Renta así: el 4% del total de los activos, el 2% del patrimonio Neto, 4% del total de Ingresos Gravados y el 2% de Costos y Gastos deducibles declarados en el balance terminado al 31 de diciembre del año correspondiente, los que se paga en los meses de julio y septiembre, y que deja de ser reembolsable para todas las empresas que tributen en el siguiente período por debajo de un determinado umbral, el incremento de los porcentajes de Impuestos a los consumos especiales, la subida de aranceles de ciertos insumos seleccionados, y los Impuestos Ambientales.

De la misma manera ha incluido en la reforma del Código de la producción publicado en RO. 351 de diciembre de 2010 y reformado en diciembre de 2011, la inclusión del pago de salario digno para los trabajadores del Ecuador, con relación a las variables que forman parte de la canasta familiar, la misma que responde a un tope de \$ 4.416,60 anual que deberían haber percibido al 31 de diciembre de 2012 los mencionados trabajadores incluidos todos los pagos anuales, este cálculo se encuentra normado en la resolución No. 05 del Ministerio de Relaciones Laborales.

En el mismo código de la producción se establece que para el ejercicio 2012,

el pago de Impuesto a la renta será del 23% de la base gravable, de la misma manera da la oportunidad a los empresarios de que puedan beneficiarse de rebajas tributarias, como el 150% de los pagos incurridos de personal discapacitado contratado en el año vigente de declaración y que su permanencia laboral haya sido mínimo o mayor a los 6 meses de permanencia en el ejercicio que declara, de la misma manera beneficia la rebaja del 100% del incremento de masa salarial neta tomada como referencia el año inmediato anterior.

A la fecha de emisión de los estados financieros se avizora cierta estabilidad, que serían condiciones favorables que se abren en el mercado Internacional para los productos exportables.

Las posibles implicaciones que a consecuencia de lo manifestado en párrafos precedentes tendrían en el futuro de la economía nacional y, principalmente sobre la posición financiera y resultados futuros de la operación de la entidad, obligan que los estados financieros adjuntos sean leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación.-

Los estados financieros de "DISTRIBUIDORA COMERCIAL FREIRE E HIJOS CIA. LTDA." se expresan en dólares estadounidenses. Las políticas contables de la Compañía están basadas en las Normas Internacionales de Información financiera, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron

basados en la mejor utilización de la información disponible al momento de su adopción.

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Representa el efectivo líquido, compuesto de cajas menores, cheques de clientes saldo en bancos conciliados periódicamente.

Valoración de inventarios.-

Los inventarios de repuestos, maquinaria liviana, herramientas mayores y accesorios son valorados al costo de adquisición el cual no excede el valor de mercado.

Los inventarios de mercaderías son llevados por el sistema permanente, y el método promedio para su ponderación, con ajuste al 31 de diciembre de valor razonable, en aplicación a la Sección 11 para PYMES Inventarios

Activos Fijos y Depreciación.-

Los Activos Fijos son registrados al costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada calculada de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de:

<u>TANGIBLE</u>	<u>VIDA UTIL EN AÑOS</u>	<u>PORCENTAJE DE DEPRECIACION</u>
Instalaciones y Edificaciones	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computo	3	33%
Vehículos	5	20%

Equipo caminero móvil

5

20%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a cuentas de resultados del año, la depreciación producto de la revaluación de activos por ingreso a NIIF considera el saldo de vida útil real, respetando la normativa Tributaria ecuatoriana para su depreciación en todo su contenido.

Gastos acumulados.- *Están constituidos principalmente por valores correspondientes a valores entregados a proveedores de bienes y servicios, los mismos que son amortizados periódicamente en conformidad a la fecha de devengo del servicio.*

Provisión Para Participación de Trabajadores e impuesto a la Renta.-

Están constituidas y reconocidas por la empresa en un pasivo. Esta tasas se calcula de acuerdo a disposiciones legales, restando la participación a trabajadores 15%, de la base imponible se aplica lo normado en LORTI para la conciliación tributaria, hasta llegar a determinar la base gravada final y cancelar de su resultado el 23% para Impuesto a la Renta.

Ingresos.-

Los ingresos corresponden principalmente a ventas de la comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y al detalle, se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Costos y Gastos

Estos son reconocidos cuando las facturas de proveedores son registradas con crédito a una cuenta de pasivo o pagadas y/o devengadas con cargo a costos y/o gastos de operación.

3.- Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-

La Empresa, con la colaboración de profesionales externos especializados, ha llevado

a cabo la implementación de la disposición de la Superintendencia de Compañías a través de su Resolución No. 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008, reformada con resolución SC.Q.ICI.CPAAIFRS.G11.010 publicada el 11 de octubre de 2011, La Junta de Socios suscribió las respectivas Actas de Juntas y autorizó el procedimiento de implementación así como la conciliación del Patrimonio de NEC a NIIF. El correspondiente Informe es remitido a la Superintendencia de Compañías, De acuerdo con esta misma Resolución, los ajustes generados al término del año de transición al 31 de diciembre del 2011, fueron registraos el 1 de enero del 2012 año en el cual generará sus primeros estados financieros en NIIF.

DISTRIBUIDORA COMERCIAL DICO FHCIA. LTDA.
BALANCE GENERAL CONCILIADO NEC A NIIF
AL 01 DE ENERO DE 2012
(EX PRESADOS EN DOLARES ESTADOUNIDENSES)

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010	AJUSTES DÉBITO / Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (Variación)	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Caja y Equivalentes de Caja	96.554,94		96.554,94		
Activos Financieros	764.628,69		764.628,69		
Inventarios	287.999,40		287.999,40		
Servicios y Otros Pagos Anticipados	100,00		100,00		
Activos Por Impuestos Corrientes	60.422,74		60.422,74		
Otros Activos Corrientes	-		-		
Total Activos Corrientes	1.209.705,77		1.209.705,77	0%	Incremento por reclasificación al grupo de activos corrientes, de los activos biológicos a valor razonable de
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad Planta y Equipo	618.218,97	133.473,13	751.692,10		
Otros Activos no Corrientes	-		-		
Total Activos no Corrientes	618.218,97		751.692,10	22%	Disminución por efecto de la reclasificación a activos corrientes de los
TOTAL ACTIVO	1.827.924,74		1.961.397,87	7%	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas y Documentos por Pagar	659.435,07	-	659.435,07		
Obligaciones con Instituciones Financieras	247.256,69		247.256,69		
Otras Obligaciones Corrientes	175.659,68	131.097,41	44.562,27		
Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	2.379,39		2.379,39		
Anticipo de Clientes	9.023,28		9.023,28		
Provisión por Beneficios a Empleados	3.687,06		3.687,06		
Total Pasivo Corriente	1.097.441,17		966.343,76	-12%	Disminución por reclasificación interes Laad
PASIVO LARGO PLAZO					
Obligaciones y Documentos por Pagar	181.258,10		181.258,10		
Obligaciones con Instituciones Financieras	-		-		
Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	514.485,76	514.485,76	-		
Provisión Benfc. Empleados Largo Plazo	-	11.646,35	11.646,35		
Otros Pasivos No corrientes	-		-		
Total Pasivo Largo Plazo	695.743,86	500.463,69	192.904,45	-72%	Disminución por eliminación saldo de cuenta Anticipo clientes correspondiente a
TOTAL PASIVO	1.793.185,03		1.159.248,21	-35%	
PATRIMONIO					
Capital Social	400,00		400,00		
Aportes Futuras Capitalizaciones	-	514.485,76	514.485,76		
Reserva Legal	3.301,90		3.301,90		
Reserva de Capital	-		-		
Resultados Acumulados	-	131.097,41	131.097,41		
Resultado del Ejercicio	31.037,81		31.037,81		
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF					
Resultados Acumulados-Revaluaci Terrenos	-	100.000,00	100.000,00		
Resultados Acumulados-Revaluación Edificios	-	111.941,24	111.941,24		
Resultad Acum-Revaluación Vehículos	-	155.490,73	155.490,73		
Resultad Acum-Depreciación vehículos	-	33.958,84	33.958,84		
Resultados Acumul-Provisiones Empleados	-	11.646,35	11.646,35		
	34.739,71	835.327,63	870.067,34	2405%	Incremento resultante de todos los ajustes explicados anteriormente por adopción por 1era vez de las NIIF según
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1.827.924,74	1.670.655,26	2.029.315,55	11%	

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010,	34.739,71
---	-----------

Ajustes a Valor Razonable	189.744,46
Instrumentos de Patrimonio	0
Reconocimiento de ingresos	0
Impuestos	0
Costos Capitalizados	0
Prestaciones Sociales no consideradas	0
Ajustes al Good will a crédito mercantil	0
Otros Ajustes	610.843,46
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	835.327,63

Reclasificaciones.-

Ciertas cifras de los estados financieros del año 2011 fueron reclasificadas para hacerles comparables con la presentación del año 2012 y balance extracontable tal como la norma establece.



Carlos Enrique Castro Robalino

CONTADOR