

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE DISTRIBUIDORA Y
COMERCIALIZADORA DE LA VEGA CIA LTDA.**

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA DE LA VEGA CIA. LTDA. fue constituida, en la ciudad de LOJA, el 05 de Enero de 2007 con la razón social de DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA DE LA VEGA CIA. LTDA, inscrita en el Registro Mercantil en Enero 05 de ese mismo año, aprobada por la Superintendencia de Compañías en la misma fecha de constitución. Su objetivo principal es realizar ventas al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

2.- BASE DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) **Declaración de Cumplimiento.**- La preparación de los estados financieros se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010, publicada el 20 de noviembre del 2008, en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. 5C.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 enero del 2011 publicada en el Registro Oficial No. 372 del mismo mes y año, la que requiere que los Estados Financieros sean preparados y presentados conforme lo establece la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) **Bases de Medición.**- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- c) **Moneda Funcional y de Presentación.**- Los estados financieros están preparados y presentados en dólares de Los Estados Unidos de Norte América.

2.2.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:

- a) **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**- Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en corrientes y no corrientes, es decir en función de su vencimiento.
- b) **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.**- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias son generados por ventas al por mayor y menor de bebidas alcohólicas. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.
- c) **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 de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

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.

- d) **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 ponderado.
- e) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**- La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.
- f) **Acreedores comerciales.**- Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- g) **Sobregiros y préstamos bancarios.**- Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
- h) **Reserva Legal.**- La Ley de Compañías establece la creación de un fondo anual del 5% obtenido de la utilidad del periodo para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital pagado.
- i) **Participación de Trabajadores.**- Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procede con el cálculo y distribución del 15% de sus utilidades a los trabajadores.
- j) **Impuesto renta.**- La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 la tasa del impuesto fue del 22%.
- k) **Resultado Acumulados NIIF, Adopción por Primera Vez.**- Conforme lo dispuso la Superintendencia de Compañías, la empresa procedió a realizar los análisis de las cuentas de activos y pasivos, cuyos ajustes y reclasificaciones fueron reconocidas en el patrimonio de la compañía.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y flujo de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012.

CUENTAS	VALOR
Caja	10,495.35
Bancos	2,380.01

Corresponde al efectivo disponible en Caja y bancos, según arqueos y conciliaciones bancarias respectivas.

4.- ACTIVO FINANCIERO

El siguiente es un resumen de Activo financiero, al 31 de Diciembre del 2012.

CUENTAS	VALOR
Cientes (1)	94,532.77
Provisión de ctas Incobrables (2)	-209.28

(1) Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.

(2) La provisión para cuentas incobrables del periodo 2012 se calculó en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que la administración de la empresa no considero un porcentaje mayor.

5.- EXISTENCIAS

El inventario de mercaderías a finalizar el año ascendió a un valor de 85,111,96 valores que se encuentra calculado de acuerdo al costo promedio ponderado.

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos al finalizar el periodo quedaron de la siguiente manera:

CUENTAS	Saldo al 01 Enero/2012	Adiciones	Ventas y/o bajas	Saldo 31 Dic/2012
Muebles y Enseres	5.061,18			5.061,18
Equipos de Oficina	7.531,46			7.531,46
TOTAL COSTO	12.592,64			12.592,64
(-Dep. Acumulada)	-3755,70			-3755,70
TOTAL	8.836,94			8.836,94

7.- PASIVO FINANCIERO

El Pasivo financiero se quedó con saldos al 31 de Diciembre del 2012 de la siguiente manera:

CUENTAS	VALOR
Proveedores (1)	173.167,44

(1) Comprende a obligaciones pendientes con proveedores. Estas cuentas son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La cuentas de Otras Obligaciones Corrientes esta desglosada en las siguientes cuentas, al 31 de Diciembre del 2012:

CUENTAS	VALOR
Retenciones en la fuente por pagar	652.74
Retenciones IVA por pagar	102.38
Aportes al IESS por pagar	256.46
Participación trabajadores por pagar(1)	1.343,24
Impuesto a la renta por pagar(1)	535,31
Sueldos por pagar	1.100,58
Impuesto de IVA por pagar	482.79
Servicios Acumulados por pagar	1.656,95
TOTAL	

(1) En el 2012 corresponde a obligaciones con empleados y Servicio de Rentas Internas generadas de las ganancias obtenidas en el mismo periodo.

9.- PASIVOS NO CORRIENTES

Los Pasivos No Corrientes al 31 de Diciembre del 2012 ascendieron en un valor de 20.327,48 que corresponden a obligaciones financieras a largo plazo con instituciones bancarias de la localidad.

10.- CAPITAL

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2012:

CUENTAS	VALOR
Daniel Amable Vivanco Obando	500.00
Christian Manuel Vivanco Balcázar	500.00
Diego Leonardo Vivanco Balcázar	500.00

Pertenece al capital suscrito de la empresa con que se creó la misma.

11.- INGRESOS

Los ingresos están conformados de la siguiente manera al 31 de Diciembre de 2012:

CUENTAS	VALOR
Ingresos Operacionales	
Ventas Netas (1)	434.552,14
TOTAL ING. OPERACIONALES	434.552,14
TOTAL INGRESOS	434.552,14

(1) Está representado principalmente de US\$ 434.552,14, por venta de licores de diferentes tipos y marcas. Los ingresos están reconocidos y registrados en su totalidad.

12.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos del periodo están registrados de acuerdo a su función y reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

CUENTAS	VALOR
Costos de Venta (1)	373.399,60
Gastos Administrativos (2)	31.558,47
Gastos de Ventas (2)	14.314,83
SUBTOTAL	419.272,90
Gastos no operacionales (2)	6.324,28
TOTAL	425.597,18

(1) Corresponde al costo de la mercadería vendida.

(2) Los gastos administrativos y de ventas pertenecen a los del giro normal del negocio.

(3) Y los gastos no operacionales están incluidos los gastos financieros y otros gastos que se generaron por el negocio mismo.



Ing. Diego Vivanco
GERENTE GENERAL



Ing. CPA, Maria Isabel Neira
CONTADORA