

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AMAVI LIQUOR'S CIA LTDA

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

AMAVI LIQUOR'S CIA. LTDA. fue constituida, en la ciudad de LOJA, el 21 de Febrero de 2008 con la razón social de AMAVI LIQUOR'S CIA. LTDA, inscrita en el Registro Mercantil en Abril 24 de ese mismo año, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 08-L-ICLZCH-054 de Abril 21 del 2008. 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. SC.ICL.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).

Conforme con las resoluciones antes citadas, la empresa procedió a efectuar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por lo que con fecha mayo 24 del mismo año, entregó a la Superintendencia de Compañías, el informe sobre la Conversión de NEC a 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, neta 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. 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.
- 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 2012 la tasa del impuesto fue del 23%.

- 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 y 2011:

Cuentas	Valor
Caja	88929.50
Caja Chica	152.56
Bancos	105491.32

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

4.- ACTIVO FINANCIERO

El siguiente es un resumen de Activo financiero, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

Cuentas	Valor
Cientes (1)	691529.05
Provision de ctas incobrables (2)	-27965.69
Garantías de envases	4442.80
Cientes tarjetas de crédito	2086.00
Documentos por cobrar (3)	142382.71
Anticipo empleados	15324.46
Cuentas por cobrar varias (4)	44650.00
Cuentas por cobrar proveedores	1173.00

- (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 calculo en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que la administración de la empresa no considero un porcentaje mayor.

(3) Los documentos por cobrar corresponden a cheques y papeletas de retiro post-
fechados.

(4) Corresponde al saldo de préstamos realizado a los accionistas de la empresa, los
cuales no generan intereses.

5.- EXISTENCIAS

El inventario de mercaderías a finalizar el año ascendió a un valor de 823117.03, valor que
se encuentra calculado de acuerdo al costo promedio ponderado.

**REGISTRO INICIAL Y PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN
EL INVENTARIO:** Al cierre del ejercicio, los inventarios están registrados al costo, sobre los
cuales la administración de la empresa, no ha considerado necesario realizar provisiones
para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización,
debido a que la rotación de los mismos es constante y no posee inventarios obsoletos.

6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTAS	Saldo al 01Enero/2012	Adiciones	Ventas y/o bajas	Saldo 31 Dic/2012
Terreno (1)	0.00	281108.20	0.00	281108.20
Construcción en proceso (2)	0.00	6894.62	0.00	6894.62
Muebles y Enseres	2940.34	6299.66		9240.00
Equipos de Oficina	1528.61	1107.14		2635.75
Equipos de Computación	10651.62	8206.97	9475.42	9383.17
Vehículos	93312.00	75599.60	33062.50	135849.10
Equipos de Alarma y Seguridad	1621.67	261.00		1882.67
TOTAL COSTO	110054.24	379477.19	42537.92	446993.51
(-)Dep. Acumulada	-35638.39			-34668.09
TOTAL	74415.85			412325.42

- (1) Incluye US\$ 280.000, correspondiente al costo de un predio adquirido el 12 de abril del 2012, mediante Escritura de Compra Venta. La adquisición de este bien fue financiada por el Banco de Loja, cuya garantía es el bien adquirido el cual mantiene prohibición de enajenar, según consta en la misma Escritura de Compra Venta.
- (2) Está conformado por costos iniciales de ingeniería civil y materiales necesarios para la preparación del terreno donde se hará la construcción del edificio donde funcionara la empresa.

7.- PASIVO FINANCIERO

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

CUENTAS	VALOR
Proveedores (1)	720078.29
Cuentas por pagar varias	36246.44
Documentos por pagar (2)	553486.91

- (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.
- (2) Corresponde a cheques que constaban como partidas conciliatorias y reversadas al cierre del ejercicio.

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	6173.16
Retenciones IVA por pagar	4689.73
Aportes al IESS por pagar	3489.29
Participación trabajadores por pagar(1)	25227.59
Impuesto a la renta por pagar(1)	16999.55
Sueldos por pagar	28998.00
Servicios Acumulados por pagar	2010.22
Impuesto de IVA por pagar	23399.85
TOTAL	110987.39

- (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 289195,46 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	4000.00
Christian Manuel Vivanco Balcázar	4000.00
Diego Leonardo Vivanco Balcázar	4000.00

En marzo 16 de 2012, mediante escritura pública, los Accionistas de la compañía celebran el aumento de capital y reforma de estatutos, cuyo documento cuenta con el aval de la Notaría Séptima del Cantón de Loja. A la fecha de emisión de este informe la administración está realizando la gestión correspondiente para su inscripción en la Superintendencia de Compañías.

11.- INGRESOS

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

CUENTAS	VALOR
Ingresos Operacionales	
Ventas Netas (1)	3617312.22
TOTAL ING. OPERACIONALES	3617312.22
Ingresos no operacionales	
Otras Rentas	43.10
Ganancia en activo fijo	5821.87
TOTAL INGRESOS	3623177.19

- (1) Está representado principalmente de US\$ 3617312.22, por venta de licores de diferentes tipos y marcas. Los ingresos están reconocidos y registrados en su totalidad, considerando que la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de los productos y no retiene el control efectivo sobre los mismos.

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)	2978902.80
Gastos Administrativos	246662.37
Gastos de Ventas	134727.83
SUBTOTAL	3360293.00
Gastos no operacionales (2)	94700.27
TOTAL	3454993.27

(1) Corresponde al costo de la mercadería vendida.

(2) Incluye principalmente US\$ 54870.24 de gastos financieros US\$ 39830.03, de gastos no deducibles.


Ing. Christian Vivanco
GERENTE GENERAL
Ing. CPA. María Isabel Neira
CONTADORA