

## 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.-** La preparación de los estados financieros se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- 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.
- 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 2013 la tasa del impuesto fue del 22%.

### 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y flujo de efectivo, al 31 de Diciembre del 2013:

| CUENTAS    | VALOR      |
|------------|------------|
| Caja       | 111.516,02 |
| Caja Chica | 252,16     |
| Bancos     | -36249,68  |

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 2013:

| CUENTAS                           | VALOR      |
|-----------------------------------|------------|
| Clientes (1)                      | 763.706,99 |
| Provision de ctas incobrables (2) | -30.790,10 |
| Garantías de envases              | 6.122,80   |
| Clientes tarjetas de crédito      | 901,50     |
| Documentos por cobrar (3)         | 34.802,83  |
| Anticipo empleados                | 18.946,62  |
| Cuentas por cobrar varias (4)     | 78.852,51  |
| Cuentas por cobrar proveedores    | 1.167,24   |

- (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 2013 se calculó en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que la administración de la empresa no consideró un porcentaje mayor.
- (3) Los documentos por cobrar corresponden a cheques y papeletas de retiro.
- (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 633.880,78 -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 01/Enero/2013 | Adiciones  | Ventas y/o bajas | Saldo 31 Dic/2013 |
|-------------------------------|------------------------|------------|------------------|-------------------|
| Terreno (1)                   | 281.108,20             |            |                  | 281.108,20        |
| Construcción en proceso (2)   | 6.894,62               | 166.885,55 |                  | 173.780,17        |
| Muebles y Enseres             | 9.240,00               | 1.259,64   |                  | 10.499,64         |
| Equipos de Oficina            | 2.635,75               |            |                  | 2.635,75          |
| Equipos de Computación        | 9.383,17               | 4.698,50   |                  | 14.081,67         |
| Vehículos                     | 135.849,10             | 696,43     |                  | 136.545,53        |
| Equipos de Alarma y Seguridad | 1.882,67               | 696,42     |                  | 2.579,09          |

|                    |            |            |  |            |
|--------------------|------------|------------|--|------------|
| TOTAL COSTO        | 165.885,31 | 174.136,54 |  | 340.121,85 |
| (-) Dep. Acumulada | -34.668,09 |            |  | -55.252,85 |
| TOTAL              | 131.217,22 |            |  | 284.869,00 |

- (1) Incluye US\$ 281.108,20, 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) Pertenecen a los materiales que se están usando en la construcción de las bodegas de almacenamiento de la empresa.

#### 7.- PASIVO FINANCIERO

El Pasivo Financiero se quedó con saldos al 31 de Diciembre del 2013 de la siguiente manera:

| CUENTAS                  | VALOR      |
|--------------------------|------------|
| Proveedores (1)          | 571.685,44 |
| Cuentas por pagar varios | 17.271,46  |
| Documentos por pagar (2) | 508.206,04 |

- (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

Las cuentas de Otras Obligaciones Corrientes esta desglosada en las siguientes cuentas, al 31 de Diciembre del 2013:

| CUENTAS                                 | VALOR     |
|-----------------------------------------|-----------|
| Retenciones en la fuente por pagar      | 11.377,75 |
| Retenciones IVA por pagar               | 8.404,53  |
| Aportes al IESS por pagar               | 3.553,20  |
| Participación trabajadores por pagar(1) | 10.785,58 |
| Impuesto a la renta por pagar(1)        | 4.565,35  |
| Sueldos por pagar                       | 21.965,68 |

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| Servicios Acumulados por pagar | 7.162,33         |
| Impuesto de IVA por pagar      | 36,50            |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>67.850,92</b> |

(1) En el 2013 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 2013 ascendieron en un valor de 377.601,40 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 2013:

| 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 Notaria Séptima del Cantón de Loja.

#### 11.- INGRESOS

Los ingresos están conformados de la siguiente manera al 31 de Diciembre de 2013:

| CUENTAS                          | VALOR               |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>    |                     |
| Ventas Netas (1)                 | 2.889.562,76        |
| <b>TOTAL ING. OPERACIONALES</b>  | <b>2.889.562,76</b> |
| <b>Ingresos no operacionales</b> |                     |
| Intereses Ganados                | 164,95              |
| Otros ingresos                   | 22,78               |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>            | <b>2.889.750,49</b> |

(1) Está representado principalmente de US\$ 2.889.562,76 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)         | 2.376.971,98        |
| Gastos Administrativos      | 242.041,02          |
| Gastos de Ventas            | 93.465,39           |
| <b>SUBTOTAL</b>             | <b>2.712.478,39</b> |
| Gastos no operacionales (2) | 105.368,26          |
| <b>TOTAL</b>                | <b>2.817.846,65</b> |

(1) Corresponde al costo de la mercadería vendida.

(2) Incluye principalmente US\$ 53.911,24 de gastos financieros US\$ 45.380,30, de gastos no deducibles.

  
Ing. Christian Vivanco  
GERENTE GENERAL

  
Ing. CPA. María Isabel Neira  
CONTADORA