

NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES

DISTRIBUIDORA FAGI CIA. LTDA.

2013

NOTA NRO. 1.- Norma General de Revelaciones

Información General de la Compañía.- Distribuidora Fagi Cia. Ltda., con R.U.C. 1191728463001, se encuentra domiciliada en la ciudad de Loja, Av. Cuxibamba 00 - 66 y Cañar, fue constituida mediante Escritura Pública de fecha 15 de diciembre del 2008, y el número de expediente es el 201552.

La empresa es una sociedad que tiene por objeto social la compra y venta de productos de consumo masivo.

Periodo Contable.- Los Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013.

NOTA NRO. 2.- Principales Políticas Contables de la Empresa

Presentación de Estados Financieros.- La Compañía presentará los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujos de Efectivo.

La estructura de los estados financieros observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del

Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo.

Sistema Contable.- Distribuidora Fagi, maneja el sistema contable Camila, sistema que permite generar la información conforme lo establecen las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas y Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo a lo que establece la Superintendencia de Compañías y demás organismos de control.

Moneda funcional y de presentación.- Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar de Estados Unidos de América.

Efectivo y Equivalente de Efectivo.- El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras.

Activos Financieros.- Corresponde a las cuentas y documentos por cobrar referente a los créditos que la empresa emite a favor de clientes. Se ha determinado la política de no cobro de intereses por la prestación del servicio.

El departamento de Cobranzas de la compañía realizará la gestión de cobro de acuerdo a las condiciones de crédito aplicadas para cada cliente, en caso de existir cartera vencida por más de seis meses, la compañía iniciara el proceso legal que corresponda.

Inventarios.- Dentro de Inventario de Mercadería, se encuentran los productos registrados al costo histórico de compra. Es necesario indicar que la compañía reconoce el ingreso al momento de la venta de los productos.

Propiedad Planta y Equipo.- Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos:

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas,
- Vida útil mayor a un año,
- Que se considere como activo fijo al bien que tiene valor razonable,
- Se considera un activo como Propiedad Planta y Equipo cuando su valor de la compra sea de \$ 500.00 dólares,

La depreciación se realiza con el método de línea recta, y comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

Muebles y Enseres.- Corresponde a los bienes que tiene la compañía según el inventario.

Maquinaria y equipo.- Comprende el grupo de maquinaria y equipo de oficina, que son utilizados en el proceso diario de la empresa.

Equipo de computación.- Agrupa computadoras, impresoras, ups que mantiene la compañía.

Licencia de Software.- Corresponde a la licencia por uso del programas informáticos que utiliza la empresa.

Cuentas y Documentos por Pagar.- La política para el pago de cuentas y documentos por pagar, varía según las condiciones de crédito que se mantiene con cada uno de las empresas proveedoras.

Otras obligaciones corrientes.- Se refiere este grupo de cuentas a las obligaciones que hasta el 31 de diciembre no fueron canceladas detalladas de la siguiente manera.

- Con la Administración Tributaria de las retenciones de IVA
- Impuesto a la Renta por pagar de las retenciones realizadas
- Por beneficios de Ley a empleados.

Patrimonio.- En este grupo se encuentra la cuenta **CAPITAL SOCIAL** que corresponde a los aportes de los accionistas. **RESERVA LEGAL** esta cuenta registra el valor destinado como reserva desde el año 2011. **RESULTADOS ACUMULADOS** corresponde a la utilidad no distribuida del año 2012. **RESULTADOS DEL EJERCICIO**, que registra la pérdida generada en el periodo 2013.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de la empresa, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados. Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos se reconocen en el momento que ocurren, existiendo en la compañía gastos por sueldos y salarios, por beneficios sociales a trabajadores, honorarios profesionales, mantenimiento y reparaciones, combustibles, suministros y materiales, publicidad y propaganda, transporte, arriendos, intereses bancarios pagados, gastos de gestión y pago de servicios básicos.