

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

NIC 1.10(e)

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138 (a),
(b)

"DWG DISTRIBUIDORA CIA.LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida mediante escritura pública el 17 de Febrero del 2009, iniciando sus actividades en esta misma fecha, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón con el 15 de Marzo del 2008.

Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la calle Los Geranios y Pensamientos.

"DWG DISTRIBUIDORA CIA.LTDA.", tiene como finalidad: vender al por mayor y menor lubricantes, Maquinaria, Motores, y artículos de Ferretería.

NIC 1.112 (a)

2. BASES DE ELABORACION

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 15 de marzo del 2013.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51 (d), (e)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Empresa realice estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) *General*

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía formuló sus políticas contables para la presentación de los estados financieros, aplicando un nuevo Plan de Cuentas de acuerdo al modelo expedido por la Superintendencia de Compañías

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a la actividad que presta.

(ii) *Presentación de estados financieros*

NIC 8.28(f)

La Compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007)*, que entró en vigencia en el país, a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.112 (a)
117 (a), (b)

Las políticas contables implementadas por la Compañía en el proceso de transición en el 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

NIIF 7.46

El efectivo y equivalentes se componen de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista, que son parte integral de la administración de los recursos financieros de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

NIIF 7.21

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los activos financieros establecidos por servicio de clínica se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, cargándose el 10% por ingresos administrativos especiales.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, tarjetas de crédito clientes, anticipos al personal, cuentas a cobrar socios (*compromiso para pagar una deuda de un socio*) y cuentas por cobrar médicos (*consumo de farmacia*).

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

NIC 16.73(a)

(i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados y anualmente y de ser procedente se ajustarán.

NIC 16.73(b)

(ii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

NIC 16.73(c)

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo informático	33%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(d) Inventarios

NIC 2.36(a)

Los inventarios de medicamentos se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal

del negocio, los costos de terminación y los gastos de ventas estimados (fijación del valor de venta).

Los insumos de consumo interno se cargan directamente a los gastos de los distintos segmentos que generan los ingresos.

(e) Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes, que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo, serán clasificados como disponibles para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos o elementos para disposición, podrían ser revalorizados de acuerdo con las políticas contables del Compañía. Las pérdidas por deterioro en la clasificación inicial de disponibles para la venta y con ganancias o pérdidas posteriores a la revalorización, son reconocidas en los resultados.

(f) Beneficios a los empleados

(i) Beneficios por terminación

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para los casos de terminación de la relación laboral por cualquier causal.

(g) Provisión para obligaciones por garantías

Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

NIC 18.20

(h) Ingresos por Venta

Una empresa mide los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos objeto de la razón social del negocio. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes y más los valores pagados en los trámites de compra o importación.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

(i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIC 7.45

Efectivo y equivalentes al efectivo ¹	2011	2012
Caja General	2.500,00	1.257,62
TOTAL	2.500,00	1.257,62

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78(b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2010	2011
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento		
Clientes	114.689,47	70.022,70
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas		
Provisión Cuentas Incobrables	-1.146,89	-1.847,03
TOTAL	113.542,58	68.175,67

6. INVENTARIOS

NIC 2.36(a)

Inventarios	2011	2012
Inventarios de Productos Terminados y mercaderías almacén		
Mercaderías	52.190,29	53.759,55
TOTAL	52.190,29	53.759,55

7. PASIVOS CORRIENTES

NIIF 7.7,8

Pasivos Corrientes	2011	2012
Cuentas y Documentos por Pagar	107.796,09	54.999,38
Proveedores Mercaderías	107.796,09	54.999,38
Cuentas por Pagar		
Honorarios por Pagar		
Obligaciones con Instituciones Financieras	19.616,00	0,00
Obligaciones Bancarias	19.616,00	0,00
Otras Obligaciones Corrientes	22.997,96	8.982,03
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	3.370,38	2.041,32
Cuentas por pagar Administración Tributaria	0,00	2.960,57
Con el TESS		230,70
Por Beneficios de Ley a los Empleados		1.357,66
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	2.384,60	1.445,86
Otros pasivos corrientes	3.772,17	945,92
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	13.470,81	
TOTAL	150.410,14	63.981,44

8. PASIVOS LARGO PLAZO

NIIF 7.7,8

Pasivos Largo Plazo	2011	2012
Cuentas y Documentos por Pagar		36.316,21
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas largo Plazo	0,00	36.316,21
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,0	0,00
TOTAL	0,00	36.316,21

9. CAPITAL Y RESERVAS

NIC 1.79(a)(v)
NIC 1.79(a)(iii)

Capital social	2011	2012
Capital Suscrito y pagado	400,00	400,00
Reserva Legal	0,00	307,59

Acciones Ordinarias

NIIF 7.7,
NIC 1.79 (a) (i),
(iii) (v)

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social autorizado está totalmente pagado por USD 400,00 dividido en tres (3) accionistas en porcentajes diferentes, el 1% para dos socios y el 98% para el socio mayoritario.

10. DIVIDENDOS

NIC 1.107

Capital y reservas dividendos	2011	2012
Para el año terminado el 31 de diciembre		
Resultado del Ejercicio	15.897,34	9.639,12
15% Participación Trabajadores	2.384,60	1.445,86
Utilidad antes de Impuestos	13.512,74	8.193,26
Gastos no deducibles	530,50	682,06
Base Imponible	14.043,24	8.875,32
Impuesto a la Renta (24% 2011 – 23% 2012)	3.370,38	2.041,32
Utilidad / Pérdida antes de reserva	13.494,41	-2.986,08
5% Reserva Legal	0,00	307,59
Utilidad / pérdida neta del ejercicio	10.615,32	5.844,35

11. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

Ingresos Ordinarios	2011	2012
Ingresos Operacionales	378.780,92	228.698,60
Venta de Bienes		
Mercaderías	378.780,92	228.698,60
Ingresos no Operacionales		2,36
Ingresos Varios	0,00	2,36
TOTAL INGRESOS	378.780,92	228.700,96

12. GASTOS DE PERSONAL

Conceptos			
NIC 1.104	Gastos del personal	2011	2012
	Gastos Administrativos y Ventas	20.997,72	20.667,29
	Sueldos y Beneficios Sociales	17.842,23	17.734,01
	Honorarios profesionales	3.155,49	2.933,28
	TOTAL	20.997,72	20.667,29

Elaborado por:

Ing. Sonia Pesantez C.