

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

EL BODEGON CIA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de Septiembre del 1.981, mediante escritura pública otorgada por El doctor Gustavo Falconi Ledesma, Abogado y notario del Cantón Guayaquil, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil provincia del Guayas según numero registro 6.678 y anotado bajo el número 22.806 del repertorio en cumplimiento de lo ordenado en resolución No. IG-RL-81-1198 Dictada el 15 de Octubre del 1.981 por el Intendente de Compañías.

EL BODEGON CIA. LTDA. Es de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas. Su actividad principal es la compraventa de toda clase de licores, tanto al por mayor y menor, la importación, exportación, distribución y comercialización de los mismos, pudiendo establecer para ello almacenes, agencias y representaciones y actuar como comisionista para la realización de su objeto. El Bodegón Cía. Ltda. Tendrá una duración de 50 años según como lo determina la Cláusula Segunda de la escritura y del segundo artículo escrito, contados a partir de la fecha de suscripción del registro mercantil.

EL BODEGON CIA. LTDA. Según clausula Segunda de la Escritura, artículo cuarto el Capital autorizado fue de S/. 300.000,00 sucres divididas en trecientas participaciones de S/. 1.000,00 sucres cada una. El Capital social podrá ser aumentado si así lo resolviera la Junta General gozando los socios de preferencia en la suscripción de las nuevas participaciones en resolución a las que posean al tiempo de resolverse el referido aumento.

**CAMBIO POR CONVERSION DE LA MONEDA DE SUCRES A DÓLAR
POSTERIOR SEGÚN ESCRITURA.**

No proporcionaron la información.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS DURANTES ESTE PERIODO

2.1 Declaración de cumplimiento.-

Los estados financieros de la compañía **EL BODEGON CIA. LTDA.** Fueron preparados de conformidad a las normas internacionales de información financiera NIIF.

2.2 Base de Preparación.-

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, Independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Administradora tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y evaluaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo.-

Incluye efectivos en cuantas Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato

2.4 Cuentas por cobrar.-

Normalmente fueron registradas a su valor razonable y se mantenía con una política de crédito de 30 días.

Cabe recalcar que Anteriormente estas cuentas se las encontraba en las NIC 39 pero Según las normas internacional de información financiera NIIF se las encuentra en la NIIF 9 y se la denomina con el nombre Cuentas por cobrar Clientes sino con el nombre de Instrumentos Financieros.

2.5 Inventario.-

En base a nuestra revisión la administración no nos pudo determinar que método de inventario estimaron en este periodo auditado por lo que normalmente se puede considerar el método promedio ponderado.

Cabe indicar que de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2 dice lo siguiente:

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

2.6 Propiedades y equipos.-

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición bien y contabilizado a su valor razonable. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil. Vehículos 5 años, Muebles y enseres 10 años, Equipo de computación 3 años

Cabe indicar que: NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad n° 16 Inmovilizado material

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

2.7 Cuentas por pagar.-

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores revisados y evaluados que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada y se estima con una promesa de pago a crédito de 30 a 60 días

2.8 Capital suscrito después de conversión.-

De acuerdo con la ley vigente en este periodo año 2013 se pudo evidenciar que el capital estuvo en la moneda anterior en sucres y de acuerdo a la escritura de la constitución de la compañía su capital establecido fue de S/. 300.000,00 sucres establecidos a los 29 días del mes de Septiembre de 1.981. Posteriormente a la nueva escritura de conversión de la moneda de sucres a dólares la administración No pudo mostrar dichos archivos para ser revisados.

3. CUENTAS POR COBRAR GENERAL

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2013 (DOLARES)	2012 (DOLARES)	Aumentos y disminuciones	Ref. %
Cuentas por Cobrar Relacionados	21.276,24	20.000,00	1.276,24	6,00
Cuentas por Cobrar No Relacionados	409.964,81	520.716,89	-110.752,08	-27,02
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados	-	686.961,65	-686.961,65	-100,00
Credito Tributarios IVA	712,80	-	712,80	100,00
Credito Tributarios IR	116.887,93	121.774,51	- 4.886,58	-4,18
Total	548.841,78	1.349.453,05		

3.1 Clientes.-

Al 31 de Diciembre del 2013 la cuenta clientes es de US\$ 21.276,24 que Representa los valores pendientes de cobro productos de las ventas realizadas en este periodo, normalmente esta cuenta se mantiene por cobrar en un plazo no mayor de 30 días. Cabe indicar que con relación al año 2012 esta cuenta tuvo un incremento de 6%

Las cuentas por cobrar No relacionadas. La administración no proporciono los archivos y documentos que justifiquen dicha disminución del activo.

3.2 Crédito tributario IVA.

Representa valor a favor de la compañía ante el Servicio de Rentas Internas producto de las compras realizadas gravadas con IVA para el año fiscal 2013 estos valores se encuentran declarados y presentados ante la autoridad de control como es el Servicio de Rentas Internas.

3.3 Créditos tributarios por retenciones en la Fuente.-

Corresponde al valor a favor de la compañía, que sirve para deducir el pago del impuesto a la renta y puede ser usado y cruzado con el anticipo calculado cada fin de año o periodo fiscal según como lo determina el Art. 76 del Reglamento de ley orgánica de Régimen tributario interno Calculo del anticipo del impuesto a la renta.

4. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2013 la cuenta Inventarios se encuentran reflejadas en un valor de US\$ 279.466,12 que se demostró como disponible para la venta, sin embargo la administración no nos pudo mostrar los archivos y las fuentes de información como son los Saldo Iniciales de inventario del año 2012 ni el Saldo final del año 2013 como para poder formar un criterio de opinión.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil. Vehículo 5 años, Muebles y Enseres 10 años, Equipos de Computación y Software 3 años.

Al 31 de diciembre del 2013, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2013 (DOLARES)	AÑO 2012 (DOLARES)	Aumentos y Disminuciones	Ref. %
Muebles y Enseres	110.744,89	163.871,09	- 53.126,20	(47,97)
Equipos de Computación y Software	51.464,51	51.464,51	-	-
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	88.090,69	34.964,49	53.126,20	60,31
Vehículos	39.329,91	39.329,91	-	-
Activos Fijos al Costo	289.630,00	289.630,00		
 Menos: Depreciacion Acumulada	223.339,11	206.070,01	17.269,10	7,73
 Total Propiedades y Equipos Neto	66.290,89	83.559,99	(17.269,10)	

**Cabe Indicar que: NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad.-
Inmovilizado material**

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2. Es importante manifestar que en este periodo del 2013 el activo fijo Disminuyo por un valor **US\$ 17.269,10** y que representa a la depreciación aplicada en ese periodo contables.

3. Cabe indicar que se procedió a la reubicación de cuenta contable de Muebles y Enseres a la Cuenta contable Maquinaria y equipo transfiriendo dicho valor por **US\$ 53.126,20**

6. INVERSIONES NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo por concepto de Inversiones no corriente es de **US\$ 22.388,45** y corresponde al valor entregado a la Financiera, Sociedad Financiera Global S.A. con cheque 6579 Bco. Bolivariano con la finalidad se proceda con la apertura de una Póliza de Inversión a Plazo Fijo con una tasa de interés anual del 7,75% a 365 días, la emisión de la presente póliza la realizaron para la emisión de una garantía bancaria a favor del Tribunal Distrital de lo Fiscal No. 2 con sede en la ciudad de Guayaquil.

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo de Otros activos No corriente es de **US\$ 6.974,88**

La administración no nos pudo informar sobre lo solicitado ni en archivos y documentos contables

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2013 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2013 (DOLARES)	AÑO 2012 (DOLARES)	Aumentos y disminuciones	Ref. %
Cuentas y Documentos por pagar relacionados	73.633,49	35.622,68	38.010,81	51,62
Cuentas y Documentos por pagar no relacionados	882.876,94	1.814.836,19	(931.959,25)	-105,56
Obligaciones con instituciones Financieras a C/P	-	64.323,92	(64.323,92)	-100,00
Otras cuentas por Pagar no relacionados	-	351.390,93	(351.390,93)	-100,00
Impuesto a la Renta	536,67	-	536,67	100,00
Participación de Trabajadores	-	3.802,54	(3.802,54)	-100,00
Obligaciones con el IESS	473,15	-	473,15	100,00
Jubilación Patronal	159.849,34	-	159.849,34	100,00
Beneficios a empleado	26.748,93	-	26.748,93	100,00
Total de Cuentas por Pagar	1.144.118,52	2.269.976,26	(1.125.857,74)	-98,40

8.1 CUENTAS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2013 la cuenta por pagar es como se lo demuestra en el cuadro arriba indicado.

La administración no nos pudo identificar o mostrar los archivos y documentos solicitados para la respectiva revisión y demostración de la Disminución de los pasivos.

9. PATRIMONIO.-

9.1 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2013 las cuentas de patrimonio no han tenido ningún cambio en este periodo. A continuación el detalle:

De acuerdo con la ley vigente y como se demuestra en formulario del impuesto a la renta el capital social es de US\$ 800,00 divididas en ochocientas acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

10. VENTAS NETAS

Al 31 de Diciembre del 2013, las ventas netas fueron por **US\$ 2'520,019,63** destinada a clientes finales y debidamente presentado en el formulario 104 del IVA, la política de crédito otorgada en ese periodo fue de 30 días.

11. GASTOS GENERALES DE OPERACION

GASTOS DE ADMINISTRACION.-

Al 31 de Diciembre del 2013 los gastos generales son de **US\$ 488.551,02**

Ver Cuadro Detallado.

Cuentas Contables	Año 2013	Año 2012
Sueldo y Salarios y demas remuneraciones	139.271,99	204.433,33
Beneficios sociales e indemnizaciones	78.226,99	94.384,32
Aporte a la Seguridad Social	24.530,43	36.894,97
Honorarios profesionales y dieta	-	30.520,07
Arrendamiento de Inmuebles	87.500,45	134.028,20
Mantenimientos y reparaciones	3.252,97	13.081,22
Combustibles	3.340,66	6.021,43
Promocion y publicidad	1.171,00	1.886,49
Suministro y materiales	1.710,07	18.000,33
Transporte	722,40	6.336,01
Jubilación patronal	-	62.271,00
Desahucio	1.969,61	16.580,00
Otras amortizaciones	5.012,97	-
Para Cuentas incobrables	-	4.800,00
Comisiones	34.165,88	74.335,30
Intereres Bancarios	4.725,11	21.766,83
Interes pagado a tercero	15.600,00	50.051,07
Seguros y reaseguros	666,00	8.523,16
Impuestos contribuciones y otros	826,73	8.879,37
Gastos de Viajes	553,48	1.758,43
Iva que se carga al costo o gasto	-	960,47
Depreciacion no acelerada	-	17.674,91
Servicios publicos	28.908,32	53.555,55
Pagos por otros servicios	-	77.082,55
Pagos por otros bienes	-	4.119,06
Operaciones administrativas y consultoria	11.625,38	-
Otros	44.770,58	-
TOTAL US\$	488.551,02	947.944,07

Para el año 2013 el Gasto Representa sobre las ventas netas en un **19,38 %**

Con relación de los Gastos con el año 2012, hubo una disminución de un **48,46 %**

12. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2013, fueron revisadas todas las declaraciones de los impuestos fiscales tales como los de retenciones en la fuente y el impuesto al valor agregado IVA valores que son reflejados en su formulario 104 IVA y 103 Retenciones en la Fuente, pero no se pudo cotejar con los reportes de los libros contables la administración no proporciono dichos documentos.

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Agosto 4 del 2016) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que amerite una mayor exposición.

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la administración de la compañía en Agosto 4 del 2016 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.