

DISTRIBUCIONES TOVECO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 LA EMPRESA

DISTRIBUCIONES TOVECO CIA LTDA, es una Compañía de Responsabilidad Limitada con RUC 0190082830001 su objeto social es la importación y comercialización de productos de cristalería y de materiales de construcción, tiene su oficina en la ciudad de Cuenca en la Presidente Córdova 2-35, esta inscrita en el Registro Mercantil con el Numero **165** Resolución RLC-760-81 de la superintendencia de Compañías del 1 de octubre de 1981

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la Compañía observa principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.
Se estableció la política interna y se estableció los montos mínimos para la adquisición de los bienes de propiedad planta y equipo. La depreciación se realiza utilizando el método línea recta sobre su vida útil técnica establecida

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo este rubro se encuentra registrado la existencia de dinero en efectivo disponible en forma inmediata, y que esta compuesta de la siguiente manera:

Caja Chica	180.05
Banco del Austro cuenta corriente 5673-1	139.343.63
Banco de la Producción cuenta corriente 00-07000858-2º	4.724.31
Banco del Pichincha cuenta corriente 3095284104	22.008.75
Mutualista Azuay cuenta 24107	138.26
Inversión Banco del Austro	50.000.00
Total del efectivo y equivalentes en efectivo	216.395.20

Esta cuenta ha sufrido un incremento del 25,96% con respecto al año anterior que su saldo fue de 171.797.76

Esto se debe a que los cobros se están realizando en la mayoría de los casos cumpliendo los plazos establecidos. Dentro de este grupo de cuentas se encuentra la inversión realizada por la Compañía con carácter de temporal, con la finalidad de mantener una reserva de liquidez.

NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados: Se analizaron los instrumentos financieros Cuentas por cobrar y no se han considerado ajustes ya que los efectos financieros a corto plazo no son significativos. En esta cuenta se registran:

- 1.- Documentos y cuentas por cobrar Comprende el valor por cobrar a cargo de terceros y a favor de la Compañía y esta está representada por el total de la facturación a crédito que se encuentra pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2012
El saldo al 31 de diciembre de 2011 era de 245.452.11
El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de 207.587.18
Diferencia - 37.468.93
Esta cuenta también ha sufrido un decremento del 15,43% respecto del año anterior, resultado de una buena gestión de cobro bajando en el año 2011 de 73 días al 2012 53 días.

- 2.- Otras cuentas por cobrar refleja el saldo de los prestamos a los empleados que se recupera por descuento rol de pagos
Saldo al 31 de diciembre de 2011 788.83
Saldo al 31 de diciembre de 2012 580,12

Diferencia	- 208,71
3.- Provisión para cuentas incobrables y deterioro	Esta cuenta refleja el saldo que la empresa provisiona para cubrir la falta de pago de sus clientes, el valor corresponde al 1% de la cartera conforme lo establece la norma tributaria
El saldo al 31 de diciembre de 2011 es de	11.476.23
El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de	13.552.50
Diferencia	2.075.87
El incremento es del 18,08% con respecto al año anterior y es el valor que el organismo de control permite hacer la provisión.	

NOTA 5 INVENTARIOS

Los inventarios de mercaderías no producidas por la empresa internamente, los tenemos divididos en 2 grupos:

1.-	Inventario de Mercaderías Nacionales a diciembre de 2011	87.941.15
	Inventario de Mercaderías Nacionales a diciembre de 2012	80.830.76
	Diferencia el inventario, bajó	7.110.39
	Significa que se vendió parte del inventario y no se recupero, por cuanto lo fuerte de Toveco es la venta de la mercadería importada	
2.-	Inventario de Mercaderías Importadas a diciembre de 2011	424.841.74
	Inventario de Mercaderías Importadas a diciembre de 2012	580.629.02
	Diferencia incremento del inventario	155.787.28
	Si bien en las mercaderías nacionales hubo una baja de 7.110.39, en el inventario, se compensa con el incremento en las mercaderías importadas de 81.573.20	
	Que nos da un promedio del 14.06% mas. No se ha hecho la provisión del valor neto de realización puesto que nuestros productos no permanecen en inventario por mucho tiempo puesto que la venta se realiza al por mayor.	

NOTA 6 IMPUESTOS ANTICIPADOS

Dentro De este rubro se encuentran:

1.-	RETENCIONES EN LA FUENTE efectuadas por nuestros clientes	
	El saldo al 31 de diciembre de 2011 es	13.830.49
	El saldo al 31 de diciembre de 2012 es	15.119.17
	Existe un incremento de	1.288.68
2.-	ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA	
	Pagos efectuados en los meses de julio y septiembre	
	El saldo al 31 de diciembre de 2011 es	572.74
	El saldo al 31 de diciembre de 2012 es	643.08
	El incremento es de	70.34
	El pago del anticipo del impuesto a la renta es ligeramente mayor al año pasado, puesto que las retenciones en la fuente son altas	

NOTA 7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de bienes que posee la Sociedad, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones. Luego del análisis no se encontró indicios de deterioro por lo que no se hace la provisión

El saldo de la propiedad y equipos al 31 de diciembre de 2012 comprende

1.-	EDIFICIOS E INSTALACIONES	
	Los Edificios se contabilizan al valor comercial, según avalúo. La depreciación es en línea recta, con base en la vida útil probable así:	
	El Edificio de la Presidente Córdova con una vida útil de 15 años, y un valor de rescate del 15%,	
	La Bodega ubicada en la panamericana norte con 20 años de vida útil y un valor de rescate del 15%	
	Saldo al 31 de diciembre de 2011	378.605.31
	Transferencia a Terrenos	- 137.938.92
	Incremento por aplicación de las NIIF costo atribuido	109.926.11

Nuevo Valor en libros	350.592.50
Saldos al 31 de diciembre 2012:	
Edificio Presidente Córdova	126.692.50
Panamericana Norte	258.964.27
Nuevo valor en libros	385.656.77
Diferencia, incremento de valor	35.064.27
Este incremento se debe a que se incorporo al costo el valor de las nuevas construcciones en la Bodega de la Panamericana Norte	

2.- **TERRENOS**

Para el año 2012, se reclasifican las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, y se transfiere la parte de los terrenos a la cuenta correspondiente, la misma que aparece este año bajo el rubro de Activo fijo no depreciables de la siguiente manera:

Terreno Presidente Córdova	215.554.50
Terreno Panamericana Norte	133.717.50
Total Terrenos	349.272.00

Los Valores correspondientes a Terrenos y Edificios, se contabilizaron según avalúo de Perito autorizado para la transición a las NIIF

- 3.- Muebles y Enseres: los muebles y enseres no han sufrido mayor cambio,
 El saldo al 31 de diciembre de 2011 es 6.573.19
 El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de 9.204.80
 El Incremento es de 2.631.61
 Por la construcción de muebles en la nueva área de exhibición de cristalería, un carrito para transportar mercadería de la Bodega y 1 fax nuevo

- 4.- Equipos de computación
 El saldo al 31 de diciembre de 2011 es 1.540.45
 El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de 3.626.15
 Diferencias 2.085.70

El incremento se debe a la compra de 1 computadora y Equipo para monitoreo interno de la oficina.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Comprende el valor de las obligaciones, por concepto de la adquisición de bienes y servicios, en desarrollo de las operaciones.

Las cuentas por pagar se detallan a Continuación:

- 1.- Acreedores varios locales
 Saldo al 31 de diciembre de 2011 168.962.50
 Saldo al 31 de diciembre de 2012 148.553.97
 Diferencia 20.409.53
 Esto se debe a que se las compras son menores.

- 2.- Acreedores varios del exterior
 Saldo al 31 de diciembre de 2011 28.783.81
 Saldo al 31 de diciembre de 2012 36.962.07
 Diferencia 8.178.26
 Estos saldos bajos son porque la mayoría de las importaciones se hace con pago anticipado.

- 3.- Anticipos Clientes
 Saldo al 31 de diciembre de 2011 1.384.89
 Saldo al 31 de diciembre de 2012 148.35
 Diferencia 1.236.54
 En esta cuenta se registran los depósitos que hacen nuestros clientes de fuera de ciudad previo despacho.

NOTA 9 IMPUESTOS POR PAGAR

El valor de las retenciones de impuestos registra los importes recaudados por la Sociedad a los contribuyentes a título de Impuesto a las Ventas en virtud al carácter de responsable de tal gravamen, que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a la entidad por ser contribuyente especial

Retenciones en la fuente del IVA, del Impuesto a la Renta y del IVA Mensual por pagar

Saldo al 31 de diciembre de 2011	20.313.59
Saldo al 31 de diciembre de 2012	26.811.30
Diferencia	6.497.71

Este incremento es en el IVA mensual se debe a que las ventas del mes de diciembre fueron superiores a las compras del mismo periodo

NOTA 10 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Este rubro comprende

1.- APORTES AL IESS

Saldo al 31 de diciembre de 2011	5.306.24
Saldo al 31 de diciembre de 2012	2.632.18
Diferencia	2.674.06

Esta diferencia se debe a que el año anterior en el mes de diciembre hubo un valor adicional al Personal como Bono que genero un a obligación con el IESS, cosa que no ocurrió este año

2.- PROVISION BENEFICIOS SOCIALES

Saldo al 31 de diciembre de 2011	7.790.56
Saldo al 31 de diciembre de 2012	3.099.16
Diferencia	4.691.40

La explicación es la misma que en la cuenta anterior, debiendo anotar que también las comisiones pagadas en el mes de diciembre influyen en el cálculo del Décimo Tercer sueldo, y que el año anterior se realizo la provisión de vacaciones que se pago al personal este año

NOTA 11 PASIVOS A LARGO PLAZO PROVISIONES

La suma reflejada, corresponde el valor de los pasivos a cargo de la Sociedad y a favor de los trabajadores; originados en virtud de normas legales.

Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	
Saldo al 31 de diciembre de 2011	50.000.00
Según estudio Actuarial al 31 de diciembre de 2011	17.581.00
Provisión por desahucio estudio actuarial	26.855.73
Valor en libros diciembre 2011	94.436.73
Saldo al 31 de diciembre de 2012	107.207.27
Diferencia	12.770.54

Corresponde a la provisión por este año que se realizo en función del estudio actuarial hecho por la empresa Logaritmo

NOTA 12 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están conformados por las ventas de mercaderías tanto al contado como a crédito

1.- Ventas al contado

Saldo al 31 de diciembre de 2011	60.598.28
----------------------------------	-----------

	Saldo al 31 de diciembre de 2012	66.453.06
	Diferencia	5.854.78
	Es un incremento del 9.66% con respecto al año anterior	
2.-	Ventas a Crédito	
	Saldo al 31 de diciembre de 2011	1.651.273.48
	Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.718.817.46
	Diferencia	67.543.98
	Es un incremento del 4.09% con respecto al año anterior	
3.-	Devoluciones en compras	
	Saldo al 31 de diciembre de 2011	12.141.60
	Saldo al 31 de diciembre de 2012	12.646.79
	Diferencia	505.19
	Las devoluciones se han incrementado un 4.16% respecto del año anterior	
4.-	Descuentos en compras	
	Saldo al 31 de diciembre de 2011	252.684.54
	Saldo al 31 de diciembre de 2012	278.244.71
	Diferencia	67.543.98
	Los descuentos se han incrementado un 10.12% con respecto al año anterior	

NOTA 13 COSTO DE VENTAS

El Costo de ventas en su conjunto, se puede observar,

Saldo al 31 de diciembre de 2011	954.733.42
Saldo al 31 de diciembre de 2012	1.004.704.10
Diferencia	49.970.68

El costo de Ventas se ha incrementado en un 5.23% respecto el año anterior

NOTA 14 GASTOS OPERACIONALES

Los **Gastos de Venta** que se registran son los siguientes:

1.-	Gastos de Personal, sueldos y beneficios sociales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	80.675.29
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	80.417.89
	Diferencia	257.40
	Hubo una reducción del gasto de personal de ventas, esto se debe a que en diciembre del año 2011, se entregó un bono a todo el personal y este año no se hizo ningún pago adicional	
2.-	Honorarios Profesionales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.690.00
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	70,00
	Diferencia	1.620,00
	Los Honorarios como gastos de venta han disminuido un 95.86% respecto del año 2011, que se pagaba honorarios al Agente de Aduana, ahora es una empresa la que nos hace los trámites	
3.-	Mantenimiento y reparaciones	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	27.779.16
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	3.233,26
	Diferencia	24.545.90
	El gasto por mantenimiento de los edificios, ha disminuido un 88.36% respecto del año anterior porque en el 2011 se cambió el techo del área de Bodegas en el edificio de la Presidente Córdova	

4.-	Comisión Tarjetas de Crédito en ventas	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	646.95
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	541.72
	Diferencia	105.23
	El gasto por comisión ha disminuido un 16.27% respecto del año anterior porque se ha vendido menos con tarjeta de Crédito	
5.-	Promoción y Publicidad	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	779.50
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	1.965.61
	Diferencia	1.156.11
	Se ha incrementado el gasto en Publicidad en un 152.16% respecto al año anterior	
6.-	Combustibles y Lubricantes	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	2.553.68
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	2.197.55
	Diferencia	356.13
	Esta cuenta ha disminuido un 17.46% respecto del año anterior	
7.-	Seguros Importaciones	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	5.549.59
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	5.054.12
	Diferencia	495.47
	Los seguros de importación disminuyeron en un 8.93% respecto del año anterior	
8.-	Suministros y materiales en ventas	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.209.38
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	3.102.27
	Diferencia	1.892.89
	Esta cuenta se ha incrementado en un 156.52% esto se debe a que este año se compró una cantidad mayor de cajas de cartón y de plástico para la elaboración de estuches el embalaje de cristalería y cubiertos. Este valor en el formulario de la Superintendencia de compañías se encuentra reportado en el casillero "510407 Suministros Materiales y Repuestos" puesto que no existe otro casillero para informar	
9.-	Transportes	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	8.873.38
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	12.229.97
	Diferencia	3.356.59
	El transporte interno de mercaderías se ha incrementado en un 37.83% con relación al año anterior esto se debe a que se incrementaron las ventas a los clientes de fuera de la ciudad y se paga el transporte de mercaderías	
10.-	Transporte y traslado de mercaderías importadas	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	60.751.55
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	66.718.60
	Diferencia	5.967.05
	Esta cuenta se incremento en un 9.82% respecto al año anterior, esto se debe a que las empresa transportadora de las mercaderías importadas subieron sus tarifas este año.	
11.-	Gastos de viaje	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.215.06
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	198.60
	Diferencia	1.016.46
	Esta cuenta bajo un 83.66% respecto del año anterior	

12.-	Impuestos y contribuciones	
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	1.902.33
	Corresponde a los impuestos prediales y contribución de mejoras pagadas por el año 2012 de la Bodega ubicada en la Panamericana Norte	
13.-	Varios servicios	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	5.931.23
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	727.97
	Diferencia	- 5.203.26
	Esta cuenta bajo considerablemente respecto al año anterior	
14.-	Varios bienes	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	833.06
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	355.24
	Diferencia	477.79
	Esta cuenta bajo considerablemente respecto al año anterior	
15.-	Gastos de importación	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	7.424.68
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	11.657.51
	Diferencia	4.232.83
	Esta cuenta es la suma de: costo de transferencia, descarga, bodegaje, y trámites de importación, se incremento un 57.01% respecto al año anterior	
16.-	Impuesto salida de capitales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	15.850.07
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	41.089.22
	Diferencia	25.239.15
	Esta cuenta se incremento en un 159.24% debido a que el impuesto por la salida de capitales subió del 2% al 5% en noviembre el 2011, y se restringió el monto deducible para su pago, antes era mil dólares por cada transferencia, ahora es 1000 por quincena	

Los **Gastos Administrativos** que se registran son los siguientes:

1.-	Gastos de Personal, sueldos y beneficios sociales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	70.531.25
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	64.898.67
	Diferencia	5.632.58
	Esta cuenta bajo un 10,31% esto se debe a que en el mes de diciembre del año 2011 la Gerencia entregó una bonificación a cada uno de los empleados que sumado llevo a 6.000, esto no se repitió en este año	
2.-	Honorarios Profesionales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	2.055.00
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	3.470.14
	Diferencia	1.415.14
	Esta cuenta se incremento en 68.86%	
3.-	Mantenimiento y reparaciones área administrativa	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.902.06
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	1.143.76
	Diferencia	758.30
	Esta cuenta bajo un 39.87% respecto el año anterior el valor de este año representa el pago por pintura, cambio de estucos y pasamano de la oficina administrativa	
4.-	Seguros y reaseguros	

	Gasto al 31 de diciembre de 2011	4.223.12
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	3.966.28
	Diferencia	256.84
	Esta cuenta bajo un 6.08%	
5.-	Suministros y materiales	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	3.390.59
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	2.795.17
	Diferencia	595.42
	Esta cuenta bajo un 17.56% Este valor en el formulario de la Superintendencia de Compañías se encuentra reportado en el casillero "510407 Suministros Materiales y Repuestos" puesto que no existe otro casillero para informar	
6.-	Gastos de Viaje	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.272.95
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	2.024.60
	Diferencia	751.65
	Esta cuenta se incrementó un 59.05% respecto al año anterior, esto se debe a que en este año el Gerente asistió a una invitación a la feria en Chicago	
7.-	Agua, luz y telecomunicaciones	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	7.354.77
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	6.886.10
	Diferencia	468.67
	Esta cuenta se redujo un 6.37% respecto al año anterior	
8.-	Impuestos y Contribuciones	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	6.101.80
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	11.242.50
	Diferencia	5.140.70
	Esta cuenta se incrementó en un 84.25% debido a que el predio urbano, Patente y la contribución por mejoras del local de la Presidente Córdova subieron respecto al año anterior.	
9.-	Depreciación Activos Fijos	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	41.250.66
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	40.668.41
	Diferencia	582.25
	Esta cuenta bajo un 1.41% esto se debe a que la depreciación de los Edificios se hace tomando en cuenta su valor de rescate lo que no se hizo el año anterior	
10.-	Provisión Cuentas Incobrables	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	2.454.53
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	2.075.87
	Diferencia	378.66
	Esta cuenta se redujo un 15.43% es consecuencia de la disminución del saldo de clientes, porque la provisión esta ligada a este saldo, es el 1% de la cartera al 31 de diciembre del año 2012	
11.-	Varios servicios	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	2.812.08
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	5.956.20
	Diferencia	3.114.12
	Esta cuenta se incremento en un 111.81%	
12.-	Varios bienes	
	Gasto al 31 de diciembre de 2011	1.391.62
	Gasto al 31 de diciembre de 2012	1.891.59

Diferencia 499.97
Esta cuenta se incremento en un 35.93%

NOTA 15 OTROS INGRESOS

1.- Rendimientos Financieros

Saldo al 31 de diciembre 2011 7.762.30

Saldo al 31 de diciembre 2012 4.868.12

Diferencia 2.894.18

Esta cuenta disminuye el 37.29% se debe a que el año anterior tuvimos una póliza mayor que la de este año, lo que nos produjo un interés mas alto

2.- Otros Ingresos Varios

Saldo al 31 de diciembre 2011 1.710.12

Saldo al 31 de diciembre 2012 1.782.58

Diferencia 72.46

Esta diferencia es el 4.24% en esta cuenta se registra como ingreso el descuento mediante rol de pagos del Plan corporativo de Movistar del personal, ya que la factura de consumo esta contabilizada como gasto de la empresa

NOTA 16 GASTOS NO OPERACIONALES

Gastos no deducibles

Saldo al 31 de diciembre 2011 239.47

Saldo al 31 de diciembre 2012 693.05

Diferencia 453.58

Esta cuenta se incrementa este año, son valores que se justifican con documentos que no están a nombre de la empresa, intereses y multas.


Dr. Alejandro Torres
GERENTE DE TOVECO


Emma Ochoa
CONTADORA