

DISTRIBUCIONES TOVECO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 ANTECEDENTES

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.

Los Estados financieros han sido preparados en Dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS

1).- Preparación de los estados financieros:

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La preparación de los Estados financieros exige el uso de ciertas estimaciones, también exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus Estados Financieros:

2).- Efectivo y equivalentes de efectivo

El Efectivo y Equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses

3).- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el Crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito normales las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. 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.

4).- Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se calcula aplicando el método promedio.

En nuestro caso no se reconoce una provisión por obsolescencia, lo que se determinó en función de un análisis de la posibilidad real de la venta.

5).- Activos fijos

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 lineal.

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 este activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

6).- Reconocimiento de ingreso por 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 se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

7).- Costos y Gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

8).- Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurrir.

9).- Deterioro del valor de los activos.

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

10).- Beneficios a empleados.

En las provisiones por beneficios a empleados, incluyen los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por la empresa Logaritmo Cía. Ltda.

11).- Participación de los trabajadores en las utilidades.-

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

12).- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide el costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

13).- Impuestos a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias Temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Está compuesto por:

Caja Chica	200.08
Banco del Austro cuenta corriente 5673-1	73.194.37
Banco de la Producción cuenta corriente 00-07000858-2	7.638.81
Banco del Pichincha cuenta corriente 3095284104	13.677.55
Mutualista Azuay cuenta 24107	150.61
Total	94.661.34

NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS

1.- Inversión Banco del Austro 104.528.17

Esta inversión realizó la Compañía con carácter de temporal, con la finalidad de mantener una reserva de liquidez.

2.- Documentos y cuentas por cobrar

El saldo al 31 de diciembre de 2012 era de	208.640.47
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de	262.885.87
Diferencia	54.245.40

Esta cuenta también ha sufrido un incremento respecto del año anterior.

3.- Otras cuentas por cobrar refleja el saldo de los préstamos a los empleados que se recupera por descuento rol de pagos

Saldo al 31 de diciembre de 2012	580.12
Saldo al 31 de diciembre de 2013	649.49
Diferencia disminución	69.37

3.- Provisión para cuentas incobrables y deterioro Esta cuenta refleja el valor 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 2012 es de	13.552.50
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de	16.156.67
Diferencia incremento	2.604.17

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 2012	80.830.76
Inventario de Mercaderías Nacionales a diciembre de 2013	83.442.50
Diferencia incremento del inventario	2.611.74

2.-Inventario de Mercaderías Importadas a diciembre de 2012	580.629.02
Inventario de Mercaderías Importadas a diciembre de 2013	616.821.41
Diferencia incremento del inventario	36.192.39

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 2012 es	15.119.17
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es	18.486.82
Existe un incremento de	3.367.65

2.-Anticipos de impuesto a la renta

Pagos efectuados en los meses de julio y septiembre

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es	643.08
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es	2.715.46
El incremento es de	2.072.38

El pago del anticipo del Impuesto a la renta es mayor al año pasado

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 2013 comprende

Terrenos	Valores	% Depreciación
Terrano Presidente Córdova	215.554.50	—

Terreno Panamericana Norte	133.717,50	--
-Edificios e instalaciones		
El Edificio de la Presidente Córdova	126.692,50	5%
La Bodega ubicada en la panamericana norte	274093,33	5%
-Muebles y Enseres:		
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de	9.204,80	10%
-Equipos de computación		
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de	3.746,15	33%
-Vehículos		
El saldo al 31 de diciembre de 2013 es de	159.906,11	20%
Menos depreciación Acumulada	244.591,99	
Total	678.322,90	
Movimientos de las cuentas		
Saldo al 1 de enero de 2013	707.207,23	
Incremento de	15.249,06	
Depreciación anual	- 44.133,39	
Total al 31 de diciembre 2013	678.322,90	

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 2012	148.124,97
Saldo al 31 de diciembre de 2013	137.702,42
Diferencia disminución	10.422,55

Esto se debe a que se las compras son menores.

2.-Acreedores varios del exterior	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	36.962,07
Saldo al 31 de diciembre de 2013	47.816,39
Diferencia incremento de	10.854,32

Este saldo se incremento porque quedo una factura de importación por pagar

3.-Anticipos Clientes	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	49,46
Saldo al 31 de diciembre de 2013	2.172,73
Diferencia incremento de	2.123,27

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, Renta e IVA Mensual por pagar

Saldo al 31 de diciembre de 2012	26.811,30
Saldo al 31 de diciembre de 2013	27.684,39
Diferencia incremento de	873,09

NOTA 10 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Este rubro comprende

1.-Aportes y préstamos al less

Saldo al 31 de diciembre de 2012	2.632,18
Saldo al 31 de diciembre de 2013	3.099,92
Diferencia incremento de	467,64

2.-Provisión Beneficios Sociales

Saldo al 31 de diciembre de 2012	3.099,16
Saldo al 31 de diciembre de 2013	2.576,52
Diferencia disminución de	522,64

Dividendos por Pagar

Banco del Austro	19.424,04
------------------	-----------

NOTA 11 PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde el valor de los pasivos a cargo de la Sociedad y a favor del Banco del Austro préstamo y de los trabajadores; originados en virtud de normas legales.

Obligaciones con Instituciones Financieras	16.046,89
--	-----------

Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

Saldo al 31 de diciembre de 2012	107.207,27
Saldo al 31 de diciembre de 2013	129.971,89
Diferencia incremento	22.664,62

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

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 es de 265.000 participaciones de un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

NOTA 13 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros 29 de marzo de 2014, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados se hayan revelado financieros que no en los mismos.


Dr. Alejandro Torres
GERENTE DE TOVECO


Emma Ochoa
CONTADORA