



## **COMPAÑÍA RIPRA DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES AMERICANOS MONEDA VIGENTE ACTUALMENTE EN EL ECUADOR.

1.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.

#### **ENTIDAD REPORTANTE:**

**COMPAÑÍA RIPRA DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.**

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA CONSTITUIDA EL 29 DE OCTUBRE DEL 2003 MEDIANTE ESCRITURA PUBLICA CELEBRADA ANTE LA NOTARIA TERCERA DEL CANTON MANTA PROVINCIA DE MANABI Y APROBADA POR EL SEÑOR INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE PORTOVIEJO DR. CARLOS LARA ZAVALA, MEDIANTE RESOLUCION No. 03.P.DIC.0375 DE FECHA 11 DE NOVIEMBRE DEL 2003, CON UN CAPITAL SOCIAL DE CUATROCIENTOS DOLARES AMERICANOS; INICIA SUS ACTIVIDADES ECONOMICAS EL 03 DE DICIEMBRE DEL 2003, CUYO OBJETO SOCIAL ES AMPLIO PERO SU ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL ES COMPRA, DISTRIBUCION, COMERCIALIZACION, IMPORTACION Y EXPORTACION DE LICORES Y DE TODO PRODUCTO SEA ESTE COMESTIBLE, BEBIDAS GASEOSAS, VINOS, CERVEZAS, ENLATADOS, EMBUTIDOS, GALLETAS, LACTEOS, PASTAS Y CONSERVAS EN JUGO DE FRUTAS.

TIENE SU DOMICILIO PRINCIPAL EN LA REPUBLICA DEL ECUADOR, PROVINCIA DE MANABI, CIUDAD MANTA, PARROQUIA TARQUI VIA AL AEROPUERTO NUMERO 410 DIAGONAL CLINICA SAN GREGORIO.

**PLAZO DE DURACION:** 50 AÑOS CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA DE INSCRIPCIÓN DEL CONTRATO CONSTITUTIVO EN EL REGISTRO MERCANTIL DEL 3 DE DICIEMBRE DEL 2 003.

#### **BASE DE PRESENTACION**

PARA SUS REGISTROS CONTABLES, LA COMPAÑÍA OBSERVA PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN EL ECUADOR DE ACUERDO A LAS NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA), NORMAS PRESCRITAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y POR OTRAS NORMAS LEGALES;



DICHOS PRINCIPIOS PUEDEN DIFERIR EN ALGUNOS ASPECTOS DE LOS ESTABLECIDOS POR OTROS ORGANISMOS DE CONTROL DEL ESTADO. LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS HAN SIDO PREPARADOS DE ACUERDO AL MOVIMIENTO DE LA EMPRESA QUE REGISTRA UN DECRECIMIENTO SIGNIFICATIVO EN COMPARACION A AÑOS ANTERIORES EN LAS VENTAS DEL EJERCICIO FISCAL AÑO 2012 DEBIDO A RESTRICCIONES DISPUESTAS POR EL GOBIERNO EN LA VENTA Y CONSUMO DE LICORES.

ASI MISMO LOS PRESENTES ESTADOS FINANCIEROS HAN SIDO PREPARADOS A PARTIR DE LOS REGISTROS DE CONTABILIDAD MANTENIDOS POR LA EMPRESA; Y FORMULADOS:

- POR LA GERENCIA PARA CONOCIMIENTO Y APROBACIÓN DE LOS SEÑORES SOCIOS EN JUNTA GENERAL
- POR PRIMERA VEZ DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO POR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES), ADOPTADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, DE MANERA OBLIGATORIA PARA LAS ENTIDADES BAJO SU CONTROL.

## PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

### LA COMPAÑÍA SE DEDICA A LA COMERCIALIZACION DE:

BEBIDAS ALCOHOLICAS AL POR MAYOR O MENOR

### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

CUENTAS COMERCIALES A COBRAR SON VALORES DEBIDO POR LOS CLIENTES POR VENTAS DE BIENES O SERVICIOS REALIZADAS EN EL CURSO NORMAL DE LA OPERACIÓN. SI SE ESPERA COBRAR LA DEUDA EN UN AÑO O MENOS (O EN EL CICLO NORMAL DE LA OPERACIÓN, SI ESTE FUERA MÁS LARGO) SE CLASIFICA COMO ACTIVOS CORRIENTES. EN CASO CONTRARIO SE PRESENTAN COMO ACTIVOS NO CORRIENTES.

EN CUANTO AL VALOR REFLEJADO EN LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS DE **USD 36871.55**, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ES CONSIDERADO COMO UN **ACTIVO CORRIENTE** POR QUE SON CREDITOS DE HASTA **120 DIAS** YA QUE DENTRO DE LAS POLITICAS COMERCIALES DE LA EMPRESA ES NO DAR CREDITO A LOS CLIENTES A LARGO PLAZO, SIENDO LA DE MAYOR ANTIGÜEDAD LA FACTURA POR COBRAR CON FECHA 03 DE SEPTIEMBRE DEL 2012 (FACTURAS POR COBRAR MES SEPTIEMBRE **USD 1863.76**, OCTUBRE **USD 321.60**; NOVIEMBRE **USD 2213.76**; DICIEMBRE **USD 32472.43**).



## INVENTARIO

LOS INVENTARIOS SE CONTABILIZAN AL COSTO DE ADQUISICION. SU VALOR SE DETERMINA MEDIANTE EL METODO DE PROMEDIO PONDERADO, EL CUAL ES REDUCIDO A SU VALOR NETO DE REALIZACION, SI ESTE FUERE MENOR. EL VALOR DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ASCIENDE A UN VALOR DE **USD 97365.23**, EN COMPARACION A AÑOS ANTERIORES Y DEBIDO A LA MALA SITUACION ECONOMICA DE LA COMPAÑÍA NO SE ADQUIRIO COMPRA DE INVENTARIO DE MERCADERIA (LICORES) Y SE TRABAJO EN SU MAYORIA CON EL STOCK RESULTANTE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2011 (USD 395892.00).

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

LA EMPRESA SI POSEE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. LA EMPRESA **NO POSEE BIENES INMUEBLES** (TERRENO Y EDIFICIO), PERO **SI POSEE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .CORRESPONDIENTES AL GRUPO DE LOS DEPRECIABLES** COMO MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE OFICINA, EQUIPO DE COMPUTACION Y VEHICULO ADQUIRIDOS PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES LOS CUALES HAN SIDO DEPRECIADOS DE ACUERDO A LAS NORMAS ESTABLECIDAS.

LA EMPRESA HA ADOPTADO EL CRITERIO DEL COSTO. SIN EMBARGO LA NORMA PERMITE OPTAR POR VALORAR ELEMENTOS INDIVIDUALES POR SU VALOR RAZONABLE, EN LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ.

LOS BIENES COMPRENDIDOS EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, DE USO PROPIO, SE ENCUENTRAN REGISTRADOS A SU COSTO DE ADQUISICIÓN.

## ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

AL FINALIZAR ESTE PERIODO 2012 TUVIMOS CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA EL CUAL CONSTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA **USD 7359.58** Y CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA **USD 2801.35** AL IGUAL QUE RETENCIONES DE PARTE DE LOS CLIENTES DE IMPUESTOS A LA RENTA A FAVOR **USD 2653.83**, ESTO REPRESENTA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES CON UN VALOR DE **USD 12814.76**.

## CUENTAS COMERCIALES A PAGAR

LAS CUENTAS COMERCIALES A PAGAR SON OBLIGACIONES DE PAGO POR BIENES O SERVICIOS QUE SE HAN ADQUIRIDO DE LOS PROVEEDORES EN EL CURSO ORDINARIO DEL NEGOCIO. LAS CUENTAS A PAGAR SE CLASIFICAN COMO PASIVO **CORRIENTE** SI LOS PAGOS TIENEN VENCIMIENTO A UN AÑO O MENOS **(O VENCEN EN EL**



CICLO NORMAL DEL NEGOCIO, SI ESTE FUERA SUPERIOR). EN CASO CONTRARIO, SE PRESENTAN COMO PASIVOS NO CORRIENTES. EN CUANTO A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL EJERCICIO FISCAL 2012 PRESENTA UN VALOR DE USD **129884.57**; OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO **USD 450.00**; OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO POR PAGAR (3 MESES) POR UN VALOR DE **USD 10995.00**; OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR POR UN VALOR DE **USD 13783.62**; OBLIGACIONES DEL IESS POR PAGAR POR CONCEPTO DE APORTES DE PLANILLAS NORMALES Y FONDO DE RESERVA **DESDE EL MES DE JULIO 2012** POR UN VALOR DE **USD 3490.78**; POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS POR PAGAR **USD 913.41**; LO QUE DA UN TOTAL EN EL PASIVO CORRIENTE DE **USD 159517.38**.

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

LAS DEUDAS FINANCIERAS SE RECONOCEN INICIALMENTE POR SU VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE LA TRANSACCIÓN EN LOS QUE SE HAYA INCURRIDO. POSTERIORMENTE, LAS DEUDAS FINANCIERAS SE VALORAN POR SU COSTO AMORTIZADO; CUALQUIER DIFERENCIA ENTRE LOS FONDOS OBTENIDOS (NETOS DEL COSTO NECESARIO PARA SU OBTENCIÓN) Y EL VALOR DE REEMBOLSO SE RECONOCE EN LA CUENTA DE RESULTADOS DURANTE LA VIDA DE LA DEUDA DE ACUERDO CON EL MÉTODO DEL TIPO DE INTERÉS EFECTIVO. SON OBLIGACIONES DE PAGO POR DEUDAS FINANCIERAS QUE SE HAN ADQUIRIDO A LARGO PLAZO DE LOS BANCOS U OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR FINANCIERO EN EL CURSO ORDINARIO DEL NEGOCIO. LO QUE CONSTITUYE COMO PASIVO NO CORRIENTE SI LOS PAGOS TIENEN VENCIMIENTO MAS DE UN AÑO, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL EJERCICIO ESTE MONTO ASCIENDE A USD 29113.49, YA QUE LA EMPRESA POSEE UN CREDITO PRODUCTIVO CON UN BANCO A UN PLAZO DE 18 MESES Y VIENE MANTENIENDO UNA DEUDA CON UNA FINANCIERA POR CONCEPTO DE ADQUISICION DE UN VEHICULO A 48 MESES.

#### **PATRIMONIO**

SE RECLASIFICO POR AJUSTES EL VALOR DE APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION QUE SE REFLEJABA EN EL EJERCICIO FISCAL 2011, POR LA CUENTA DE RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF ACUERDO AL QUE SE LLEGO CON LOS SEÑORES SOCIOS Y REPRESENTANTES AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION.



## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

LOS INGRESOS ORDINARIOS SE RECONOCEN CUANDO SE PRODUCE LA ENTRADA BRUTA DE BENEFICIOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN EL CURSO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LA EMPRESA DURANTE EL EJERCICIO. LOS INGRESOS ORDINARIOS SE VALORAN POR EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA RECIBIDA O POR RECIBIR, DERIVADA DE LOS MISMOS. EL INGRESO SE EXPONE NETO, DE IMPUESTO, DESCUENTOS O DEVOLUCIONES. LOS INGRESOS DE LAS VENTAS DE LICORES DURANTE ESTE AÑO 2012 ASCENDIERON A UN VALOR **USD 599153.78**, LOS CUALES BAJARON EN COMPARACION AL EJERCICIO FISCAL 2011 (**USD 828686.54**) Y NO FUERON SUFICIENTES PARA CUBRIR LOS COSTOS Y GASTOS GENERADOS PARA LA OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

## RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

LOS COSTOS Y GASTOS SON REGISTRADOS BASÁNDOSE EN EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO, ES DECIR, TODOS LOS GASTOS SON RECONOCIDOS EL MOMENTO EN QUE SE CONOCE EL USO O RECEPCIÓN DE UN BIEN O SERVICIO EN CUANTO A ESTE RUBRO EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DETALLA QUE EL MONTO DE LOS COSTOS ASCIENDE A UN VALOR DE **USD 58363.17** MIENTRAS QUE LOS GASTOS DE VENTAS REPRESENTAN UN VALOR DE **USD 36622.05**, LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS MUESTRAN UN VALOR DE **USD 13286.87**; LOS GASTOS FINANCIEROS ASCIENDEN A **USD 6783.24**; Y OTROS GASTOS A UN VALOR DE **USD 1671.01**

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR BAJO CUYA RESPONSABILIDAD SE PREPARARON LOS ESTADOS FINANCIEROS

## CERTIFICAMOS:

QUE PARA LA EMISION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, QUE CONFORME AL REGLAMENTO SE PUSO A DISPOSICION DE LOS SEÑORES SOCIOS Y DE TERCEROS LA PRESENTACION DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS A SU PREVIA VERIFICACION Y POSTERIOR APROBACION ACORDES A LOS MOVIMIENTOS CONTABLES GENERADOS DURANTE ESTE AÑO.

EL MOVIMIENTO ECONOMICO DE ESTE AÑO 2012 GENERO UNA FUERTE PERDIDA DE USD\$ -122676.95

NO SE ADQUIRIO DURANTE ESTE AÑO 2012 PLANTA PROPIEDAD Y EQUIPO.



LA COMPAÑÍA HA REALIZADO OPERACIONES ECONOMICAS DURANTE EL TRANCURSO DEL AÑO 2012 INGRESOS QUE NO HAN SIDO SUFICIENTES PARA SOLVENTAR LOS GASTOS GENERADOS DURANTE ESTE EJERCICIO ECONOMICO.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and curves.

JUAN CARLOS RIVERA PRADO  
GERENTE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jose Alvarez' with a stylized flourish at the end.

JOSE ALVAREZ  
CONTADOR