

DISTRIVECA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO****TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013***(En dólares Americanos)***1. INFORMACIÓN GENERAL**

COMPAÑÍA DISTRIVECA S.A.: *(En adelante “La compañía”)* Es una sociedad anónima legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública celebrada el 06 de marzo del 2007, ante el notario Séptimo del Cantón Ambato, inscrita en el registro mercantil de la misma ciudad el 26 de marzo de 2007, bajo el número 193.

OBJETO SOCIAL: *La empresa tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de bebidas no alcohólicas como jugos, gaseosas, agua mineral, etc.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: *La sede principal de la empresa está ubicada en la Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO, RUC: 1891722369001.*

CAPITAL SOCIAL:

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros aplicando NIIF'S.

Disponible - Efectivo y su Equivalente.- *La compañía considera efectivo y equivalentes, los valores ingresados en caja chica, y bancos, no se contabilizan como efectivo los cheques que recibe la empresa con fechas posteriores a la del día de su transacción.*

El detalle de Caja y su equivalente expresado en USD Americanos al 31 de Diciembre de 2013 es:

DISPONIBLE	65,592.07
CAJA GENERAL	39,898.96
CAJA GENERAL	39,898.96
CAJA	23,781.94
CAJA CHICA	5.18
DIFERENCIAS Y FALTANTES (LIQUIDACION)	709.79
VALORES POR NOTAS DE CREDITO VENTAS AL CONTADO	15,402.05
BANCOS	25,693.11
CUENTAS CORRIENTES	25,693.11
PRODUBANCO 02080010098	9,858.88
PICHINCHA 3431304404	9,834.23
PACIFICO	6,000.00

Exigible - Cuentas por Cobrar - Provisión Cuentas Incobrables.- Se reflejan los siguientes datos:

EXIGIBLE	137,937.75
CLIENTES	113,503.72
CLIENTES	113,503.72
CLIENTES	101,508.76
RESERVA CUENTAS MALAS	(4,046.99)
CLIENTES VARIOS	16,041.95
DEUDORES VARIOS	23,930.28
DEUDORES VARIOS	23,930.28
RECLAMO VIATICOS A JCC	134.71
VALORES POR COBRAR NOTAS DE CREDITO	23,795.57
EMPLEADOS	503.75
EMPLEADOS	503.75
ANTICIPO EMPLEADOS	503.75

Realizable - Inventarios.- Los inventarios acumulan \$9.247,11

REALIZABLE	9,247.11
MERCADERIA	9,247.11
MERCADERIA	9,247.11
MERCADERIA PRODUCTOS ZHUMIR	827.57
MERCADERIA PRODUCTOS GATORADE	1,574.85
MERCADERIA PRODUCTOS ENERGIZER	214.01
MERCADERIA PRODUCTOS QUICORNAC	17.56
MERCADERIA PRODUCTOS SIN IVA	0.05
MERCADERIA PRODUCTOS I.T.G.	6.85
MERCADERIA PRODUCTOS PANINI	(0.25)
INVENTARIO EN TRANSITO	96.72
MERCADERIA PRODUCTOS LACOFIT	0.66
MERCADERIA PRODUCTOS DIPANLIC	0.53
MERCADERIA PRODUCTOS DELISODA	0.63
MERCADERIA PRODUCTOS RED BULL	0.32
MERCADERIA PRODUCTOS NESTEA	6,507.61

Nota: Se ha depurado los saldos de rubros de inventario menores de \$1.00.

Activos Fijos.- Están contabilizados a su costo histórico, se encuentra organizados por departamento o custodia esto es administración o producción. Su depreciación se realiza de acuerdo a los porcentajes legales establecidos:

ACTIVO FIJO	58,643.04
ACTIVOS FIJOS	96,804.12
DEPRECIABLES	96,804.12
DEPRECIABLES	96,804.12
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	2,126.25
VEHICULOS	89,302.73
EQUIPO DE COMPUTACION	5,375.14
DEPRECIACIONES	(38,161.08)
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	(38,161.08)
DEPRECIACIONES	(38,161.08)
DEPRECIACION MUEBLES Y EQUIPO OFICINA	(389.84)
DEPRECIACION VEHICULOS	(34,186.64)
DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	(3,584.60)

PASIVO

A corto plazo:

Cuentas por pagar Proveedores.- Dentro de las obligaciones a corto plazo se considera a las cuentas 2.1.1.02.001 Proveedores, que suman: \$261.706,56 dólares americanos.

PROVEEDORES	(261,706.56)
PROVEEDORES CORPORACION AZENDE CIA.	(178,514.33)
OTROS PROVEEDORES	(83,192.23)

A largo plazo:

PROVISION LEYES SOCIALES	(10,057.47)
PROVISION LEYES SOCIALES	(10,057.47)
DECIMO TERCER SUELDO	(8,361.53)
DECIMO CUARTO SUELDO	(1,695.94)

Nota: Se han establecido las valoraciones matemáticas actuariales de las reservas por jubilación patronal, valoradas al 31 de diciembre del 2.013, las mismas que se determinan debido a:

- Disposiciones del Artículo 216, del Código del Trabajo “Codificación 2005-017”
- Valoración matemática actuarial de las reservas por desahucio, según la obligación impuesta por el Artículo 184 del Código de Trabajo.

- *Proyección de las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal y desahucio; y*
- *Análisis matemático actuarial de los pasivos laborales por jubilación patronal; y, procedimientos “contables” según Normas NIIF.*

La norma contable NIIF, obliga a transparentar el total del pasivo laboral calculado actuarialmente de todos y cada uno de los empleados que conforman la nómina de la Empresa, considerando el total de la nómina vigente a esa fecha, variable que nos permite determinar los valores reales por costos laborales y financieros de servicios, tal como establece la norma referida.

Así como, la Ley de Equidad Tributaria determina que las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales deben estar conforme con el estudio actuarial, elaborado por sociedades debidamente registradas en la Superintendencia de Bancos, mismas que deben remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera.

PATRIMONIO

Capital Pagado.- *El saldo inicial al de esta cuenta es \$800,00. En acciones nominales de \$1.00 cada una.*

RESULTADOS

Resultados del Presente ejercicio económico.- *Al 31 de Diciembre de 2013 el balance refleja una pérdida de \$127.330,59.*

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por las empresas sujetas al control y supervigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF'S, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

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 accionistas en Junta General*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *Los Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados*

Financieros del ejercicio 2013.

- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Responsabilidad de la información.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- 1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.*
- 2. Se ha optado por aplicar el modelo del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*
- 3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.*

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados del Periodo y Otros resultados Integrales. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

3. INCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el Estado de Situación Financiera, se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en la sección de flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento. .

3.2. Activos Financieros

4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c)

Mantenidos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados f) Otras cuentas por cobrar relacionadas, g) Otras cuentas por cobrar no relacionadas, h) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudados por los clientes por ventas de bienes 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.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por 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.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se

valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. No se ha provisionado en el periodo.

3.4. Obligaciones con Instituciones Financieras

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.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.5. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

3.6. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.7. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado

actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8. 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, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. 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.

3.9. 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.

3.10. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.11. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador

3.12. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.13. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo

por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.