

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

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE  
2013**

*(expresado en dólares)*

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.1	17.156.05	2.284.51
Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionados	3.3.	134.124.41	42.698.68
Otras cuentas por Cobrar	3.4.	680.00	594.15
Inventario comprado a terceros	3.2	109.840.85	84.258.63
Servicios y otros pagos anticipados	3.5	223.13	259.27
Crédito Tributario por IVA	3.7	4.457.94	-
Crédito Tributario por Impuesto a la renta	3.8	2.827.42	1.175.57
Total activos corrientes		<u>269.309.80</u>	<u>131.270.81</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, planta y equipos	3.10	35.227.29	39.116.49
Activo intangible	3.11	5.640.00	5.640.00
Otros no corrientes		-	-
Total activos no corrientes		<u>40.867.29</u>	<u>44.756.49</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>310.177.09</u></b>	<b><u>176.027.30</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas y Documentos por pagar locales	3.14.	195.010.92	115.633.30
Cuentas y Documentos por pagar relacion. locales	3.17	53.953.67	-
Cuentas por pagar con la administración tributaria	3.19	25.771.57	10.416.56
Anticipo a clientes	3.16	4.155.53	154.39
Cuentas por pagar con el seguro social	3.20.1( b)	1.425.37	572.52
Por beneficios de ley a empleados	3.20.1	6.662.59	5.122.71
Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	3.20.1	3.520.80	2.592.75
Total pasivos corrientes		<u>290.500.45</u>	<u>134.492.23</u>

**PASIVOS NO CORRIENTES:**

Cuentas por pagar relacionadas	-	36.643.99
Total pasivos no corrientes	-	36.643.99

**PATRIMONIO:**

Capital social	3.22.1	800.00	800.00
Reservas	3.22.2	1.248.43	1.248.43
Resultados Acumulados	3.22.3	2.842.65	-6.999.41
Ganancia neta del período		14.785.56	9.842.06
Total patrimonio		19.676.64	4.891.08

**TOTAL**

**310.177.09      176.027.30**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

*(expresado en dólares)*

	<b>NOTAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>VENTAS</b>	3.23	1.288.346.68	802.037.11
<b>COSTO DE VENTAS</b>	3.24	985.803.17	672.070.55
<b>MARGEN BRUTO</b>		302.543.51	129.966.56
Gastos de Ventas y Administración	3.24	129.666.15	49.198.81
Gastos de personal	3.24	60.932.90	57.012.90
Depreciaciones y amortizaciones	3.1	10.813.44	5.199.69
Participación de trabajadores	3.20.1	3.520.80	2.592.75
Gastos Financieros	3.26	77.658.99	2.363.74
Utilidad antes de impuesto a la Renta		19.951.23	13.598.67
Impuesto a la Renta		5.165.67	3.756.61
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL</b>		14.785.56	9.842.06

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**OMNISARIATO S.A., es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, Provincia de Santa Elena de la Parroquia Manglaralto, mediante Resolución No. 1334 de la Superintendencia de Compañías el 1 de marzo del 2010, en la Notaría Trigésima Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil con escritura pública del 12 de febrero de 2010. Inscrita en el Registro de la Propiedad de Santa Elena 12 de Marzo de 2010.**

**OBJETO SOCIAL: La actividad principal de la empresa es la importación, compra, venta y distribución de línea blanca y materiales de construcción al por mayor y menor.**

**PLAZO DE DURACION: 100 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 12 de Marzo del 2010.**

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Parroquia Manglaralto, calle Guayaquil S/N entre Avenida 10 de Agosto y 24 de mayo, Santa Elena-Ecuador.**

**DOMICILIO FISCAL: Parroquia Manglaralto, calle Guayaquil S/N entre Avenida 10 de Agosto y 24 de mayo, Santa Elena-Ecuador, con RUC: 0992662832001.**

## 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

**A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.**

### 2.1. Bases de Presentación

**Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.**

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

**Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:**



## 2.4. Responsabilidad de la información

**La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta General 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. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.**
- 2. Las hipótesis con obligaciones con los empleados. (ver Nota 3.21)**

## 2.5. Periodo Contable

**Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros es por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.**

**Ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF:**

**Por efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera reflejó un saldo negativo al 31 de Diciembre en la cuenta Resultados Acumulados por aplicación primera vez de las NIIF por USD 9.689,38.; el cual fue aprobado el ajuste a Resultados Acumulados.**

## 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**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 bancarios, débitos por servicios bancarios, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo.**

### 3.2. Inventarios

**Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo promedio, lo cuales no exceden su valor neto de realización. El costo se determina por el método**

### 3.3. Cuentas por comerciales y otras cuentas por Cobrar Relacionadas

**Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable e incluye la provisión para reducir su valor al de probable de realización. La provisión se registra en función del análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.**

**Los créditos que mantiene la empresa son a 12 meses y clasificados como activos corrientes.**

	2013 ( en miles de U.S. dólares)	2012
Cuentas por cobrar a clientes	135.337,45	43.178,53
(-) Provisión	1.213,04	479,85
Total	134.124,41	42.698,68

**3.4. Otras cuentas por cobrar: están clasificadas las cuentas por cobrar a empleados por el saldo de USD 680,00.**

### 3.5. Pagos anticipados.

**Seguros pagados por anticipado: La empresa contrató un seguro contra robos, incendios y catástrofes, en Junio de 2013 con Seguros Colonial por el valor de USD 446,10, el mismo que tiene un vencimiento de 1 año, se registra el gasto a Resultados en medida que se va devengando, quedando un saldo por devengar en junio de 2014 por el valor de USD 223,05.**

### 3.6. Anticipo a proveedores

**La empresa mantiene un anticipo a proveedores por un valor de USD 0,08 al cierre del ejercicio económico.**

### 3.7. Crédito Tributario de Iva:

Retenciones del 30%	158,18
Retenciones del 70%	141,06
Crédito Tributario IVA	4.158,70
Total	-----

**3.8. Crédito tributario por impuesto a la renta, son retenciones recibidas de clientes, de acuerdo al siguiente detalle:**

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares)	
Retenciones 1% de terceros	2.286,49	414,90
Retenciones 2% de terceros	74,53	51,50
Anticipo por impuesto a la renta	466,4	709,17
Total	2.827,42	1.175,57

**3.9. Propiedad, Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión que influya hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

**3.10 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil (en años)
<b>Edificios e Instalaciones</b>	<b>10</b>
<b>Muebles, enseres y equipos de oficina</b>	<b>10</b>
<b>Máquinas y Equipos</b>	<b>10</b>
<b>Equipo de Computación</b>	<b>3</b>
<b>Vehículos y Equipos de Transportes</b>	<b>5</b>

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares)	
<b>Muebles y enseres</b>	<b>12.402,86</b>	<b>6.116,32</b>
<b>Maquinaria y equipos</b>	<b>22.321,43</b>	<b>26.569,32</b>
<b>Equipos de computación</b>	<b>12.417,77</b>	<b>8.075,47</b>
<b>Vehículos</b>	<b>5.803,57</b>	<b>5.803,57</b>
<b>(-) Depreciación</b>	<b>17.718,34</b>	<b>7.448,19</b>
	-----	-----
Total	35.227,29	39.116,49

### 3.11. Activos Intangibles

#### Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:



De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

### 3.14. Cuentas comerciales y otras cuentas por 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.

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares)	
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Cuentas y Documentos por pagar locales	195.010.92	115.633.30
Cuentas y Documentos por pagar relacion. locales	53.953.67	-
Cuentas por pagar con la administración tributaria	25.771.57	10.416.56
Anticipo a clientes	4.155.53	154.39
Cuentas por pagar con el seguro social	1.425.37	572.52
Por beneficios de ley a empleados	6.662.59	5.122.71
Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	3.520.80	2.592.75
Total pasivos corrientes	<u>290.500.45</u>	<u>134.492.23</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Cuentas por pagar relacionadas	-	36.643.99
Total pasivos no corrientes	<u>-</u>	<u>36.643.99</u>

**3.15. Cuentas comerciales, incluyen proveedores de bienes y proveedores de servicios.**

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares)	
Cuentas y Documentos por pagar locales	195.010,92	115.633,30
Total	----- 195.010,92	----- 115.633,30

**3.16. Anticipos de clientes**

**Los clientes abonaron valores de mercaderías por compras que vayan a realizar en el periodo la misma que al cierre del ejercicio asciende a USD 4.155,53.**

**3.17. Cuentas por pagar relacionadas a corto plazo, la compañía mantiene una deuda relacionada a largo plazo con el Gerente señor Fabio Ospina Posada por el valor de USD 53.953,67.**

**3.18. 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 diferencian 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.**

**Al cierre del ejercicio la compañía no mantiene préstamos con Banco, pero si otros gastos financieros, y la compañía ha hecho uso de sobregiros provisionales.**

### 3.19. 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.**

**El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.**

**El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.**

**El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.**

**A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de**

## Cuentas por pagar con la administración tributaria

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares )	
<b>IVA Cobrado</b>	<b>11.186,64</b>	<b>2.056,27</b>
<b>Impuestos SRI por pagar</b>	<b>7.614,44</b>	<b>3.251,65</b>
<b>Anticipos por pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>5.108,65</b>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Total	18.801,08	10.416,56

### 3.20. Beneficios a los empleados

#### 3.20.1. Beneficios a Corto Plazo

**Se registran el**

### 3.21. Provisiones

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.

### 3.22. PATRIMONIO

	2012	2012
	(en miles de U.S. dólares)	
<b>PATRIMONIO:</b>		
Capital social	800,00	800,00
Reservas	1.248,43	1.248,43
Resultados Acumulados	2.642,65	2.689,97
Resultados por adopción de NIIF	-0-	-9.689,38
Ganancia neta del período	14.785,56	9.842,06
Total patrimonio	<u>19.676,64</u>	<u>4.891,08</u>

#### 3.22.1. El Capital Social

El capital social autorizado de la compañía es de USD 800,00 ; está dividido como sigue:

	2013	2012
	( en miles de U.S. dólares )	
<b>Deviptosa S.A.</b>	<b>440,00</b>	<b>400,00</b>
<b>Fopyfiat S.A.</b>	<b>360,00</b>	<b>360,00</b>
	-----	-----
Total	800,00	800,00

#### 3.22.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para pago de dividendos en efectivo, pero puede ser

**capitalizada en su totalidad. Al 31 de Diciembre de 2012 la reserva sobrepasa el 50% del capital social, como sigue:**

	(en miles de U.S. dólares)
Reserva Legal	
<b>Año 2011</b>	<b>154,87</b>
<b>Año 2012</b>	<b>1.093,56</b>
	-----
Saldo al 31 de Diciembre	1.248,43

### 3.22.3. Resultados Acumulados

**Un resumen de resultados acumulados es como sigue:**

	2013	2012
	(en miles de U.S. dólares)	
<b>Resultados acumulados provenientes de la aplicación por primera vez de las NIIF</b>	<b>-0-</b>	<b>(9.689,38)</b>
<b>Ganancias Acumuladas</b>		
<b>Utilidad del Ejercicio 2010</b>	<b>-0-</b>	<b>1.296,15</b>
<b>Utilidad del Ejercicio 2011</b>	<b>-0-</b>	<b>1.393,82</b>
<b>Utilidad del ejercicio 2012</b>	<b>2.842,65</b>	<b>9.842,06</b>
	-----	-----
Total	( 2.842,65)	( 2.842,65)

*Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta cuenta fue ajustada por el valor de USD 9.689,38 con los resultados acumulados al 31 de Diciembre del 2013 conforme a lo que establece la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 expide el Reglamento del destino que se le dará a la cuenta de Resultados Acumulados por adopción de NIIF por primera vez, en su*

### 3.23. 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.**

### 3.24. 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.**

### 3.25 Arriendos

**Para su funcionamiento la compañía alquila las instalaciones, mantiene un contrato de arrendamiento por USD 401,79 mensuales; y alquila un vehículo por USD 1.068,75 mensuales para el traslado de las mercaderías.**

### 3.26. Gastos Financieros

**Los gastos financieros comprenden las comisiones que nos cobran por el servicio de Western, intereses por sobregiros, intereses por tarjetas de crédito, multas por protesto, comisiones por protesto.**

### 3.27. 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, sino por el contrario seguir trabajando y lograr nuestras expectativas a corto plazo.**

### 3.28. Estado de Flujos de efectivo

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



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

