

1.- INFORMACIÓN GENERAL

V&V ORIENTDIST CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente Constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, Capital de la República del Ecuador, el día martes veinte y cuatro de enero del dos mil seis, ante el Doctor SEBASTIÁN VALDIVIESO CUEVA, Notario Vigésimo Cuarto de este cantón, se constituye la Compañía de Responsabilidad Limitada denominada V&V ORIENTDIST CIA. LTDA., cuyo domicilio es la ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, pudiendo establecer sucursales y agencias en uno o varios lugares dentro y fuera de la República.

Objeto Social.- El Objeto Social de la Compañía es la comercialización y venta de cervezas, aguas, gaseosas y otros productos afines, distribución de este tipo de mercadería; podrá ser agente o representante de firmas nacionales o extranjeras previo cumplimiento de los requisitos exigidos por la ley; a comercializar interna y externamente toda clase de productos y bienes del Ecuador ya se encuentren en estado natural, semielaborado o elaborado totalmente, importar y exportar productos, bienes y a realizar todo acto autorizado por la Ley.

Capital Social.- El Capital Social de la Compañía es en numerario en la cantidad de Cuatrocientos dólares (\$400,00) divididos en cuatrocientas participaciones sociales iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, distribuido como sigue:

ACCIONISTAS	CAPITAL	%
Vaca Espinoza Carlos Humberto	320,00	80,00%
Vaca Valle Amparito Elizabeth	40,00	10,00%
Vaca Valle Carlos Patricio	40,00	10,00%
Total del Capital Social	400,00	100,00%

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:

- 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 el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 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.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. 566, SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones
- Ventas brutas de hasta 5 millones
- Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el período de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012. Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

3.- PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los recursos líquidos que mantiene la compañía en efectivo por los fondos rotativos de cada agencia y depósitos bancarios de libre disposición al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

Son instrumentos financieros originados por la obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, a socios y terceros por préstamos, que tienen vencimientos menores a un año, al cierre del año en balances se presentan con los saldos que se detallan

3.2.- Clientes y Cuentas por Cobrar

Año 2011		Año 2012	
Caja	1.937,54	1.177,72	0,00
Banco Pichincha Puyo	-872,88	0,00	0,00
Banco Pichincha Tena	49,67	0,00	0,00
Banco Pichincha Baños Cta. 3333928804	80.291,37	30.061,74	255.544,83
Banco Austro Baños Cta. 418011009	125.935,14		27.395,37
Banco Austro Tena Cta. 15021500	4.642,64		18.789,70
Banco Austro Puyo Cta. 16024430	1.065,09		36.205,97
Banco Guayaquil	1.569,56		214.618,13
Total de Caja y Equivalentes	214.618,13	369.175,33	

Año 2011		Año 2012	
Clientes Bodega Tena	141.830,02	46.301,25	0,00
Clientes Bodega Baños	13.668,13		50.581,95
Clientes Bodega Puyo	89.559,45		-5.756,73
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.756,73		136.970,90
Carlos Humberto Vaca	0,00		5.900,00
Amazon Truck Cía. Ltda.	0,00		0,00
Cuentas por Cobrar Empleados	768,13		0,00
Deudores Varios	2.244,80		233.997,37
Total Clientes y Cuentas por Cobrar	242.313,80		

Debido al limitado monto y plazos de crédito, ya que la recaudación se realiza hasta en ocho días, la compañía o ha efectuado el cálculo de la provisión para cuentas incobrables.

3.3.- Inventarios

El inventario de las mercaderías que comercializa la compañía que se presentan en las bodegas de las diferentes sucursales, al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue:

	Año 2011	Año 2012
Inventarios	868.922,92	115.358,31

3.4.- Propiedad Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año, conjuntamente con su depreciación y variación dada en el año, se presentan en el cuadro que sigue:

DETALLE DE BIENES	Año 2011	Año 2012	Variación
Terrenos	33.440,00	33.440,00	0,00
Edificios	213.135,47	213.135,47	0,00
Maquinaria y Equipo	27.787,05	27.787,05	0,00
Equipo de Oficina	1.135,72	1.135,72	0,00
Muebles y Enseres	5.706,43	7.306,43	1.600,00
Vehículos	502.865,33	557.157,33	54.292,00
Equipo de Cómputo	5.067,37	6.185,99	1.118,62
Jabas y Envases	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-374.674,37	-374.420,55	-59.746,18
Total de Activos Fijos	474.463,00	471.727,44	2.735,56

3.5.- BENEFICIOS LABORALES

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para Jubilación Patronal y Desahucio ha sido calculada en base a los rubros de Jubilación Patronal y Desahucio realizados por una Firma Actuarial debidamente calificada para efectuar dicho cálculo actuarial en aplicación de la NIC 19, tomando como contrapartida los gastos no deducibles.

3.6.- Otros Activos

Corresponde a los pagos anticipados de impuestos que se liquidarán mensualmente a través de las declaraciones o anualmente, y los envases que se consumen por deterioro o pérdida, al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan.

	Año 2011	Año 2012
Anticipo Impuesto a la Renta	30.017,97	0,00
Anticipo Proveedores de Vehículos	15.000,00	0,00
Seguros Pagados por Anticipado	4.024,35	0,00
12% IVA Compras	-1.544,12	11.629,69
Retención Fuente en Ventas	17.962,03	20.653,44
Jabas y Envases	78.196,91	31.027,00
Jabas	11.474,34	0,00
Total de Otros Activos	155.131,48	63.310,13

3.7.- Acreedores

Las Obligaciones Financieras por pagar a los proveedores de bienes y servicios, que la compañía tiene y que vencen a corto plazo, al cerrar el año se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2011	Año 2012
Dinadec	1.249.190,41	564.789,02
Centrollanta S. A.	0,00	3.398,94
Comercial Pozo	0,00	350,00
Cuentas por Pagar	23.466,34	0,00
Seguros por Pagar	5.164,45	0,00
Total Acreedores	1.277.821,20	568.537,96

3.8.- Obligaciones Fiscales

Son obligaciones que la empresa mantiene con el servicio de Rentas Internas por los impuestos corrientes retenidos o percibidos para su liquidación posterior, al cerrar el año se presentan como sigue:

Las Obligaciones por Sueldos y Provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán a corto plazo se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen:

3.9.- Obligaciones laborales		
Total Obligaciones Fiscales		
Retención IVA Compra	249,06	601,90
Retención Fuente Impuesto a Renta	11.162,84	13.099,23
Liquidación 12% IVA	8.245,77	6.407,47
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	0,00
	19.657,67	21.012,18

3.10.- Patrimonio		
Total Obligaciones Laborales		
Sueldos por Pagar	12.808,81	18.636,57
IESS por Pagar	2.583,46	803,97
Provisión Beneficios Sociales	6.781,60	63781,60
15% Utilidad Trabajadores por Pagar	0,00	1.635,19
	22.173,87	27.857,33

El Patrimonio de la Compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, la distribución de las utilidades deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas.

Año 2011		
Año 2012		
Capital	400,00	400,00
Aportes Futura Capitalización	53.315,00	53.315,00
Resultado de Ejercicios Anteriores	232.012,94	299.875,96
Resultado Adopción NIIFs	0,00	231.230,52
Resultado del Ejercicio	147.493,57	51.339,63
Total Patrimonio	433.221,51	636.161,11