

FUENTES SAN FELIPE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC.- Fue constituida en la ciudad de Latacunga - Ecuador el 5 de febrero de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de mayo del mismo año. El 24 de octubre de 1995 la Compañía aumenta su capital social y reforma sus estatutos, cuya escritura pública es inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año. La actividad principal de la Compañía es la extracción, embotellamiento y venta al mercado nacional e internacional de toda clase de aguas minerales y naturales, bebidas gaseosas y refrescos en general; así como también la extracción, embotellamiento y venta de gas, en cualquier sistema y la fabricación y venta de hielo en todas sus formas.

Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.- Mediante la Resolución de la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial No.372, dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), estableciéndose el año 2011 como período de transición.

Los presentes estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** se presentaron de acuerdo con las normas Ecuatorianas de Contabilidad (“NEC”).

Los estados financieros de **FUENTES SAN FELIPE S.A. SANLIC** se registran sobre la base del devengado y son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL BAJO NIIFs

ACTIVO

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, se encuentra compuesta de la siguiente manera:

DESCRIPCION	VALORES
Efectivo en caja y Bancos	
Caja General	21,396.98
Caja Chica	300.00
Banco Pichincha	11983.39
Cacpeco	7,391.50
Total Efectivo caja y bancos	41,071.87

2.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las inversiones financieras a corto plazo, son valoradas por su precio de adquisición incluido los gastos inherentes a la operación. Los intereses ganados se reconocen como ingresos en el ejercicio en que se recibe el respectivo pago, independientemente si se cobra o no (marco conceptual para la preparación de estados financieros, registro de ingresos).

Las inversiones financieras a corto plazo que mantiene la compañía son:

OPERACIÓN	INTERES	VENCIMIENTO	VALOR
Cacpeco	7.55%	21/01/2013	110,000.00
Cacpeco	7.45%	24/04/2013	345,000.00
Cacpeco	4.80%	21/01/2013	30,000.00
TOTAL CACPECO			485,000.00

3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Se encuentran registran a su valor nominal, conforme la respectiva factura emitida. Las ventas se realizan al contado y en el caso de ventas a provincias se otorgara un crédito de 8 días plazo. si estos importes superan los 30 días de retraso genera una tasa de interés por mora en el pago, la misma que es establecida de acuerdo al Banco Central del Ecuador.

Para el cobro de estos recargos por mora, la Empresa emite una Nota de Débito, la misma que contiene todos los requisitos señalados en el Reglamento de Comprobantes de venta y retención.

Al 31 de diciembre del 2012, esta cuenta está compuesta por lo siguientes rubros:

DETALLE	VALOR
Humberto Hinojosa	839.6
Julio Mena	1,020.03
Alex Pilatasig	226.46
Lidia Parra	615.82
Flores de Cotopaxi	51,43
Cuentas por cobrar San Felipe	1,442.83
Miguel Ángel Estrella	323.85
Guillermo Llumiquinga	53.65
Ivan Endara	1,667.46
Patricio Vega	4.55
Varios	492.72
Walter Estrella	30.00
Tiendas	6,977.03
TOTAL CLIENTES ENV. Y EMPAQUES	13,745.73

4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son Valores entregados como garantía para la implementación de las buenas prácticas de manufactura

DETALLE	VALOR
Poliza	3,700.00
Total Otras cuentas por cobrar	3,700.00

5.- CHEQUES PROTESTADOS

Se compone de los siguientes rubros

DETALLE	VALOR
Segundo Beltrán	1,599.11
Total cheques protestados	1,599.11

6.- CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES

Estos valores son originados por desembolsos realizados a los trabajadores por concepto de préstamos y anticipos.

Los anticipos son descontados mensualmente en el respectivo rol de pagos, en los plazos acordados con los trabajadores, estos préstamos no generarán ningún tipo de intereses de acuerdo a lo señalado en el código de trabajo.

En esta cuenta también se incluye valores por cobrar, por concepto de ventas que son responsables los empleados

Al término del año 2012, esta cuenta se encuentra conformada por:

DETALLE	VALOR
Flores Rodrigo	5.00
Flores Oswaldo	14.98
Gutiérrez José Emilio	30.00
Fernando Toapanta	25.00
Patricio Lagla	60.00
Víctor Hugo Ríos	95.00
Ángel Picucho	110.00
Otros empleados	1358.65
Total cuentas trabajadores	1698.63

7. INVENTARIOS

Los inventarios estarán clasificados en inventario de productos terminados, inventario de productos en proceso e inventario de materias primas y materiales indirectos de fabricación.

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 venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El saldo de los inventarios de la empresa al finalizar el período contable:

DETALLE	VALOR
Inventarios	
Productos terminados	17,368.82
Materia prima	10,042.54
Inventario envase empaque en bodega(tapas)	6,009.18
Inventario envase y jabs (envase desechable)	48,043.47
Inventario agua sin gas (envases de botellón y cerámicos)	32,669.92
Inventario de Cola	5,392.06
Artículos de publicidad	1,106.35
Provisión por deterioro de inventarios	-386.33
Total Inventarios	120,246.01

El rubro de inventario de agua sin gas se refiere al envase de botellón y cerámicos, incluye botellones deteriorados

8.- PAGADOS POR ANTICIPADO

Son los pagos anticipados realizados por la empresa en el desarrollo de su actividad, los cuales son devengados durante el período en que se reciben los servicios o causen los costos o gastos. Esta cuenta se encuentra conformada por:

DETALLE	VALOR
Gastos pre pagados	
Seguros	4,097.67
proveedores	700.00
Total Gastos pagados por anticipado	4,797.67

9.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se compone de los siguientes valores:

DETALLE	VALOR
Iva en Compras	5,716.56
Iva en Servicios	549.56
Anticipo Impuesto a la renta	9,511.90
Retención en la Fuente	2,231.26
Rendimiento financiero	523.29
Total Retención en Fuente	18,532.57

10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se encuentran registrados todos los bienes duraderos adquiridos por la compañía para el uso de la misma.

La compañía reconoce el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabiliza por separado, incluso si fueron adquiridos de forma conjunta.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de comunicación	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Un detalle de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

DETALLE	Costo ADQUISICION	Depreciación ACUMULADA	DETERIORO DE ACTIVOS	VALOR EN LIBROS
Terrenos	92,207.30	0		92,207.30
Edificios	425,533.72	103,360.58	11882.05	310,291.09
Instalaciones	2,710.25	1,217.57		1,492.68
Maquinaria y equipo	289,356.26	256,537.56		32,818.70
Equipo de transporte	278,918.58	223,998.65		54,919.93
Muebles y enseres	41,752.50	34,523.92		7,228.58
Equipo de comunicación	3,600.99	3,430.07		170.92
Equipo de computación y software	45,142.30	42,158.33		2,983.97
Propiedades naturales	6,982.83	6,982.83		0.00
Otros activos fijos	7,863.60	7,810.48		53.12
Total costo Propiedad, Planta y equipo	1,194,068.33	680,019.99	11,882.05	502,166.29

En cada fecha sobre la que se informa, la compañía revisa la cuenta propiedad, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimará y comparará el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE

En esta cuenta se encuentran registrados valores como son los envases y jabs de vidrio y envases de botellón que se considera como inversión.

En el caso de que los envases y jabs sean destinados para la venta, las NIIF para Pymes establece que la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias, es decir que el registro del costo de ventas será registrado paralelamente con la contabilización del ingreso.

Un detalle de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

DETALLE	ADQUISICION	AMORT.	VALOR
Envases de vidrio	175,078.24	175,078.24	0
Envases de botellón	118389.97	98,457.86	19,932.11
Molde de Botella	8,000.00	8,000.00	0
TOTAL ENVASES	301,468.21	281,536.10	19,932.11

PASIVO

12.- PROVEEDORES

Son deudas adquiridas por compra de productos o servicios generadas a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

El saldo al 31 de diciembre del 2012 de esta cuenta es el siguiente:

DETALLE	VALOR
Latienvases	2,606.56
AGA S.A.	2,695.71
R.D.S.	232.91
Empaqplast	27,526.49
Estación servicio el Terminal	238.46
Edgar Panchi	107.62
Otros Proveedores	5,819.67
Germán Pozo	1,239.38
Otecel	135.20
Seguros Bolívar	2,596.29
Plastimsa	333.59
Olympic Juice	1,393.61
Total Proveedores de materia prima	44,925.40

13.- IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR (administración tributaria)

Se registra los valores pendientes de pago por concepto de impuestos, pago a Inerhi, y el IESS

DETALLE	VALOR
IVA en Ventas	15816.48
Retenciones de IVA	648.42
Retenciones en Fuente	1018.85
Impuesto a la renta	60771.44
impuesto a las botellas	5514.32
Varias cuentas por pagar	12187.98
Organismo del Estado	817.16
Con el Iess	6076.14
Total impuestos y contribuciones	102.850.79

14.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Son valores que se retienen a los empleados en roles incluye valores pendientes de pagar de quienes salieron de la empresa, y pagos de decimo tercero y cuarto sueldo, participación empleados

DETALLE	VALOR
Beneficios sociales	5,997.02
Liquidaciones por pagar	5,855.48
Varios pagos	772.38
Honorarios por pagar	250.08
Tribunal de Menores	294.06
Participación empleados	39074.86
Total Retenciones	52,243.88

15.- OTRAS CUENTAS A LIQUIDAR

Son valores que la compañía como garantía de los préstamos de envases a los distribuidores.

DETALLE	VALOR
Otros	2,340.45
Total Otros	2,340.45

16.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se registro los valores que están pendientes para el aumento de capital

DETALLE	VALOR
otras cuentas pagar accionistas	12,640.16
Total otras cuentas por pagar	12,640.16

17.- DEPOSITO POR ENVASES Y JABAS

Son valores que dejan los clientes como garantía de los envases y jabas que reciben para poder distribuir el producto. Estas garantías serán reconocidas como otros ingresos, si el cliente no llegare a reclamar estos valores al término de tres años.

DETALLE	VALOR
Envases	2,915.65
Total envases y jabas	2,915.65

18.- JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO

Se lleva a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por un profesional independiente y de acuerdo a la escala establecida en los Estatutos para la administración del fondo de jubilación patronal y desahucio de los funcionarios y trabajadores de la Empresa. El cálculo actuarial para desahucio es aplicado para todos incluido desde cero meses de trabajo.

DETALLE	VALOR
Jubilación patronal	246,141.27
Desahucio	64,504.00
Total Jubilación patronal y desahucio	310,645.27

22.- PATRIMONIO

Son los valores que corresponden a los accionistas, las acciones cuesta U.S\$0.04 cada una

DETALLE	VALOR
Capital	18,000.00
Reserva Legal	18,710.37
Superávit de Capital	277167.32
Resultados Adopción NIIF	-12956.78
utilidad del Ejercicio después de impuestos y participaciones	160,652.76
Reserva Acumula reserva Capital	221,016.47
Total Patrimonio	682,590.14

23.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

24.- RESULTADOS ACUMULADOS POR RESERVA DE CAPITAL.-

El saldo acreedor de las cuenta Reserva de Capital, generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), debe ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital; saldo que sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

COMPOSICION DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

25.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor actual de flujos futuros se utiliza cuando existen transacciones financieras.

Ventas de bienes.- Se registra cuándo se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Intereses.- Se reconocerán utilizando el método del interés efectivo

26.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

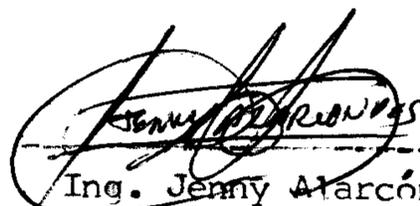
27.- CUENTA DE EGRESOS O GASTOS

Incluye todos los egresos por concepto de gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: sueldos y salarios, recargo sobre nómina, materiales y suministros, combustibles, fuerza eléctrica, mantenimiento, otros gastos de fabricación, gastos generales, depreciaciones y amortizaciones. Las cuentas de egresos o gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos son clasificados por centro de costos, que son gastos de fabricación, administración y ventas.



Ing. Nelson Sánchez V.
GERENTE GENERAL



Ing. Jenny Atarcón F.
CONTADORA