

INFORME DE NOTAS EXPLICATIVAS CIA. TROCARSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2012

Suministros Trocarsa S.A (la Compañía), distribuyen y comercializan artículos de suministros de Oficina, materiales de limpieza y artículos para la salud, a través de una red de clientes minoristas independientes.

La Empresa vende principalmente sus productos en el Ecuador, en especial en la Provincia del Guayas.

Durante el año, la empresa adquirió sus productos a los proveedores que mantienen relación comercial con la entidad.

La Compañía es una Sociedad Anónima constituida y domiciliada en Ecuador. La dirección registrada de su oficina está localizada en el Cantón Duran, Provincia del Guayas.

La Compañía por estar clasificada por el organismo de control del Ecuador como Pymes, no cotiza sus acciones en bolsa.

La emisión de los estados financieros individuales fue aprobada por el Directorio el 15 de Mayo de 2013.

Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales de Suministros Trocarsa S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF.PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, modificado en aplicación del año de transición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF-Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros individuales se describen en la Nota 4.

Adopción de las normas de acuerdo a la resolución de Superintendencias de Compañías.

En el 2012(III Grupo de adopción), la entidad adoptó las NIIF-Pymes que se detallan a continuación y que son relevantes para sus operaciones. Los saldos de las cuentas del año 2011 han sido modificados en cumplimiento de los requerimientos relevantes:

Sección 1: NIIF Pequeñas y medianas empresas
Sección 4: Presentación de Estados Financieros
Sección 5: Estado de Resultado Integral
Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio, Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 7: Estado de flujo de efectivo
Sección 8: Notas a los estados financieros
Sección 10: Políticas Contables, estimaciones y errores
Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos
Sección 13: Existencias
Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos
Sección 21: Provisiones y Contingencias
Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias
Sección 25: Costos por prestamos
Sección 29: Impuestos a las Ganancias
Sección 35: Transición a las NIIF para las Pymes

Normas que no se han utilizados:

Sección 18: Activos Intangibles
Sección 20: Arrendamientos
Sección 27: Deterioro de Activos
Sección 34: Agricultura

Información por segmentos

Un segmento de negocio es un grupo de activos dedicados a proveer productos o servicios que están sujetos a riesgos y beneficios que son diferentes a los de otros segmentos de negocios.

Un segmento geográfico está dedicado a proveer productos o servicios dentro de un ambiente económico particular que está sujeto a riesgos y beneficios que son diferentes de aquellos segmentos que operan en otros ambientes económicos.

Inmuebles, maquinaria y equipo

La entidad no mantiene terrenos y edificios dentro de sus registros contables durante el presente periodo fiscal. Las demás partidas de la cuenta inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también puede incluir transferencias del patrimonio neto de cualquier ganancia o pérdida en contratos que califican como coberturas de flujos de efectivo de compras de inmuebles, maquinaria y equipo en moneda extranjera.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo, se generen para el Grupo y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al estado de ganancias y pérdidas en el periodo en el que estos gastos se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

- Edificios	25-40 Años
- Maquinaria	10 Años
- Vehículos	5 Años
- Mobiliario, enseres y equipo	10 Años
- Equipos de cómputo	3 Años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance general.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libro del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable (Nota 2.7).

c) Programas de cómputo

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se incluyeron dentro de la compra de dichos bienes por la oferta de la vendedora, los equipos de cómputo se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa y los equipos. Estos costos se amortizan en el estimado de su vida útil estimada (de tres años).

Deterioro de activos

Los activos que tienen vida útil indefinida y no están sujetos a amortización, se someten a pruebas anuales de deterioro. Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Dentro de este periodo fiscal no se ha hecho pruebas de deterioro por cuanto la vida útil de los equipos están llegando al fin de su uso.

b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la entidad provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo por los vencimientos mayores a 12 meses después de la fecha del balance general. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y las cuentas por cobrar se incluyen en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar en el balance general (Nota 10).

Existencias

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de línea recta (Promedio Ponderado) y excluye los costos de financiamiento.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables. El costo de las existencias incluye la transferencia del patrimonio de cualquier ganancia y/o pérdida en coberturas calificadas de flujos de efectivo relacionadas con las compras de suministros. Dentro de este ejercicio fiscal las existencias no han registrados variaciones, se mantienen a su valor mas bajo.

Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son reconocidas inicialmente a su valor de facturación, no se aplica el valor razonable por cuanto el crédito otorgado para su pago es de 8 días y subsecuentemente no se valorizan usando el método del interés efectivo, menos la provisión

por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se ha calculado usando el criterio y juicio del porcentaje aproximado de sus cobros efectivos por parte de sus clientes. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Costos por préstamos:

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Acreedores Comerciales.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES (continuación)

Nota 1: Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en Bancos. La empresa durante el desarrollo de sus actividades en el periodo 2012 no tiene otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

Distribución del Efectivo y Equivalente de Efectivo:

Caja General	\$	13.359,07	
Produbanco		405,49	
Banco MM Jaramillo		140,82	
Banco de Guayaquil		241,41	
Banco del Pichincha		<u>40,30</u>	\$ 14.187,08

Nota 2: Capital social

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio. La entidad no mantiene acciones preferentes.

Capital Social	\$	8.000,00
----------------	----	----------

Nota 3: Préstamos

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas durante el periodo del préstamo de acuerdo a la tabla de amortización entregada por el Banco para nuestro control y registro en la contabilidad.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del balance. En el periodo en mención la empresa mantiene dos (2) préstamos mayores a doce

meses con Produbanco, de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo No.	Fecha Inicial	Fecha Final	Capital	Intereses	Total
Car202000091971000	09/26/2012	09/16/2014	17.743,14	1.880,61	19.623,75
Car202000080701000	02/24/2012	02/24/2014	13.031,65	990,11	14.021,76
Totales			30.774,79	2.870,72	33.645,51

Nota 4: Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido no se ha provisionado, ya que nuestra legislación tributaria no lo autoriza.

Nota 5: Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes y servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos y después de eliminar las ventas entre partes relacionadas, si las hubiere.

Los ingresos se reconocen como sigue:

a) Ventas de bienes - Al por mayor

Las ventas de bienes se reconocen cuando la entidad ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

d) Intereses

La entidad no ha generado ingresos por intereses durante el periodo fiscal.

Nota 6: Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros de la entidad en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía. Dentro de este periodo no ha existido pago de dividendo a accionistas.

Nota 7: Riesgo crediticio

Suministros Trocarsa S.A no tiene concentraciones significativas de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que la venta al por mayor de productos se haga a clientes con un adecuado historial de crédito. Las ventas a clientes minoristas son en efectivo o por medio de tarjetas de crédito de primera línea. Las contrapartes en los contratos de instrumentos derivados y transacciones en efectivo se limitan a instituciones financieras de alta calidad crediticia. La entidad tiene políticas que limitan el monto de la exposición crediticia a cualquier institución financiera.

Nota 8: Impuesto a la renta

La Compañía hace su provisión de impuesto a la renta, tomando el porcentaje establecido por el SRI sobre las utilidades contables del ejercicio y ajustándolo con la Conciliación Tributaria por aquellas partidas que son clasificadas como no deducibles. Durante el ejercicio fiscal, la entidad mantiene deuda por este concepto, los siguientes valores:

Retenciones en la Fuente de Impto.	\$ 868,20
Impuesto a la renta del Ejercicio	\$ 695,63

La tasa tributaria aplicable en este periodo fue del 23%. La disminución con respecto al periodo anterior se debe al plan de incentivos por parte del SRI para las entidades que operan en el país.

Nota 9: Información por segmentos

Al 31 de diciembre de 2012, la empresa está organizada localmente en tres líneas principales de segmentos de negocios:

- (1) Suministros de oficina;
- (2) Suministros de artículos para la limpieza; y
- (3) Productos para la salud

Los resultados por las líneas de segmento por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 son como sigue:

Nota. 9: Ventas

Detalle	Valores
Utilidad operativa	20.165,91
Utilidad antes del impuesto a la renta	20.165,91
Gastos participación trabajadores	3.024,89
Gasto por impuesto a la renta	4.223,75
Utilidad del año	12.917,27

Nota 10: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar comerciales	\$ 62.070,59
Menos: Provisión Incobrable	6.780,77
Cuentas por cobrar comerciales, neto.	55.289,82

Los valores razonables de las otras cuentas por cobrar son los siguientes:

Cuentas por cobrar (otras)	\$ 29.366,96
----------------------------	--------------

Nota 11: Utilidad por acción

Básica

La utilidad por acción básica se calcula dividiendo la utilidad atribuible a los accionistas de la Compañía entre el número de acciones comunes en circulación en el año. Por ser una entidad que no cotiza en bolsa, no se ha determinado la utilidad por acción.


.....
Mónica Carrigniani E.
Gerente General
C.I.0914019153


.....
Ing. Pedro Andrade V.
Contador
R.U.C. 0901994541001