

AZUERO GONZALEZ AG DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

- Sec.3.23 (a) La actual Compañía Limitada AZUERO GONZALEZ AG DISTRIBUCIONES CÍA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública de 13 de noviembre del 2007, cuyo objeto social es la compra, venta distribución, al por mayor y menor de productos de consumo masivo. Puede actuar como concesionarios, representante de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, dedicadas a objeto social similar o afín al de la compañía que por este instrumento se constituye.
- Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, cantón Cuenca, Provincia del Azuay, calle Turuhuayco 2-92 y Pasacalle.
- Sec.3.24 (b) AZUERO GONZALEZ AGDISTRIBUCIONES CÍA. LTDA., tiene como finalidad la comercialización de productos de consumo masivo, teniendo como clientes mayoristas y minoristas a los cuales se les concede créditos.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

- Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo a las NIIF para las PYMES
- Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 4 de Abril del 2013.

b) Base de Medición

- Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

- Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

- Sec.10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2013, la Compañía ha cambiado sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros aspectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

- Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(d) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, estableciendo previamente el valor residual.
- Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(ii) Depreciación

- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.
- Sec. 17.21 (a,b,c,d) Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%

- Sec.17.22 Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2012 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(e) Beneficios a los empleados

- Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la

Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

- Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(f) Ingresos por Ventas

- Sec.23.1 y 23.3 Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos de consumo masivo a nivel local y provincial, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, el mismo que tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales o por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

El costo de ventas está conformado por el valor de los productos que son adquiridos a terceros considerando los saldos del inventario

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 (g) Patrimonio

- Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas (propietarios).

- Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades liquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

(h) Impuesto a las ganancias

- Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

- Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos serán reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

- Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste

al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 23% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Sec. 7.2 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Sec.7.2		2011	2012
	Bancos		
	Produbanco	29.770,01	13.940,89
	Banco del Pichincha	44.263,32	6804,07
	TOTAL	74.033,33	20.744,96

Sec.13.1 (a) 5.ACTIVOS FINANCIEROS

	2011	2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Clientes	186.994,10	277.682,23
Clientes mayoristas (*)	150.588,49	184.957,82
Clientes minoristas (**)	41.547,99	107.339,26
Cheques protestados	142,08	0,00
Compras empleados	2.178,37	0,00
Préstamos empleados	735,25	0,00
Anticipo empleados	100,00	
Clientes cartera vencida		
(-) Provisión cuentas incobrables		-14.614,85
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		6.399,92
Cuentas por cobrar socios		3.998,73
Préstamos y cuentas por cobrar al personal		2.401,19
TOTAL	192.136,48	284.082,15

(*) Clientes mayoristas considerando que sus compras sean iguales o mayores a doscientos dólares de los Estados Unidos (**) Clientes minoristas todos aquellos cuyas compras sean menores a doscientos dólares de los Estados Unidos.

Detalle año 2011 Anexo 1

Detalle año 2012 Anexo 2

Sec.13.1 (a) 6. INVENTARIOS

	2011	2012
Inventarios de prod. Term. En almacén comprado a terceros (*)	206.832,78	340.009,66
TOTAL	206.832,78	340.009,66

(*) Método de valoración de inventarios es el PEP (Primeros en entrar primeros en salir)

Sec.13.1 (a) 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2011	2012
--	------	------

Anticipo a proveedores		580,00
Anticipos personal		189,93
TOTAL		769,93

Sec.4.11 (b) **7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2011	2012
Activos por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		12.046,58
Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R)	7.885,64	10.876,84
TOTAL	7.885,64	22.923,42

Sec. 17 **9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	Sec 17.2 a	Sec 17.4 b	Sec 17.2 a	Sec 17.24	Sec 17.19		Sec. 17.22	
	SALDO	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2012-12-31	VALOR RESIDUAL	VALORA A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2012-12-31	VALOR NETO NIIF 2012-12-31
Maquinaria y equipo	13,476.00	0.00	0.00	13,476.00	1,347.60	12,128.40	-3,991.50	9,484.50
Vehículos	30,864.29	0.00	0.00	30,864.29	3,086.43	27,777.86	-21,550.72	9,313.57
Equipo de computación	23,705.41	0.00	0.00	23,705.41	2,370.54	21,334.87	-19,128.70	4,576.71
Muebles y enseres	2,593.62	0.00	0.00	2,593.62	259.36	2,334.26	-894.95	1,698.67
(-) Depreciación Acum.	-43,603.78			-43,603.78				
TOTAL	27,035.54	0.00	0.00	27,035.54	7,063.93	63,575.39	-45,565.87	25,073.45

Sec.4.11 (d) **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	2011	2012
Locales		
Proveedores		
ABRIL MOLINA ROBERTO	1,513.28	
BRISVAN SA	9,393.75	
CENTRO AGRICOLA CANTONAL	1,576.90	
ESTRADA VELASQUES JOSE	817.77	
GONZALES RONALD	4,000.00	
OPERFEL SA	1,353.64	
PANAMERICANA	377.80	
PUGO LATA JACINTO	131.36	
QUICORNAC SA	30,955.40	
TERMOSISTEMAS	1,775.00	
VELECELA ANGEL	482.78	
CANDY PLANET	3,121.87	
CARLOS ORDOÑEZ	713.29	
UNIDAD ECUADOR	87,254.94	
ARCOR	276,982.71	
ALVARADO LOPEZ ANDREA VERONICA		59,94

ALVARADO ZAMBRANO NANCY ANGELINTA		288,30
ANDRADE MANUEL ANTONIO		42,20
CALDERON BARZALLO FANNY EUFEMIA		79,40
CANDY PLANET		4.333,49
COSAYCA COLLAGUAZO JORGE ALEJANDRINO		788,46
COREPTEC		131,58
ECODIESEL		112,95
GARCIA ROJAS FRANCISCO JAVIER		4.062,96
HAVELLS SYLVANIA		6.593,10
LATINA SEGUROS Y REASEGUROS		896,10
METROCAR		169,47
MARTINEZ MANOSALVAS WILSON		1.596,00
QUICORNAR		22.494,67
RODAS ORELLANA HERNAN		44,55
TRUJILLO UNDA EDWIN		1.170,64
UNIDAD ECUADOR		394.766,27
VELECELA YANZA ANGEL		1.062,45
TOTAL	420.450,49	438.692,53

Sec. 4.11(d) **13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	2011	2012
Con la Administración Tributaria	104.757,37	82.185,34
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	20.240,55	9.467,44
Con el IESS	0,00	15.927,34
Por beneficio de ley a los empleados	41.541,26	16.082,50
Participación trabajadores del ejercicio	2.803,88	11.824,44
Dividendos por pagar	5.250,40	
TOTAL	174.593,46	135.487,06

Sec. 4.11(d) **13.CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

	2011	2012
Préstamos socios	3.556,34	
TOTAL	3.556,34	

Sec. 4.12 **14. CAPITAL SOCIAL**

	2011	2012
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii) Sec.4.12(iii)		
Número de participaciones autorizadas 400 pagadas	400,00	400,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

	% Participación	2012
Sec.4.12(iv)		
Conciliación		
Azuero Miguel	50%	200,00
González Nube	50%	200,00

Total Capital social	100%	400,00
-----------------------------	-------------	---------------

Sec.4.12 **15. RESERVAS**

	2011	2012
Reservas		
Reserva Legal	1.644,58	1.644,58
TOTAL	1.644,58	1.644,58

Sec. 7.4 **10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2011	2012
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias		
Venta de Bienes	1.839.346,93	2.016.923,86
Prestación de servicios		
Otros ingresos	0,00	52.092,80
Intereses Financieros		
Otras rentas		52.092,80
TOTAL	1.839.346,93	2.069.016,66

Sec. 28.4 **11. GASTOS DEL PERSONAL**

Gastos del personal	2011	2012
Gastos Administrativos		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	125.475,80	154.239,20
Aporte a la seguridad social	20.469,42	47.457,70
Beneficios de ley a los empleados	17.372,10	28.085,97
Honorarios, comisiones y dietas	3.006,48	3.036,00
TOTAL	166.323,80	232.818,87