

**DISTRIBUIDORA MUÑOZ VELASQUEZ CIA.LTDA.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA Y COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA**

Distribuidora Muñoz Velásquez Cía. Ltda., es una compañía constituida en el Ecuador el 27 de Mayo de 1966 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Septiembre de 1966, cuyo objeto social principal es la distribución de neumáticos y otros.

La compañía Distribuidora Muñoz Velásquez Cía. Ltda. se constituye legalmente en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas el 27 de Mayo de 1966, con un capital suscrito de DOS MIL CIENTO SESENTA DOLARE ( US \$ 2.160.00), repartido en dos mil ciento sesenta participaciones de un dólar cada una.

## **NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). Adoptadas en el Ecuador.

### **NOTA 2.1 MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD) que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

### **NOTA 2.2 RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTIMACIONES REALIZADAS**

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Anónima.

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

## **NOTA 3. UNIFORMIDAD Y MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN.**

### **NOTA 3.1 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente: La naturaleza de la reclasificación, El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

## **NOTA 4. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía presentará los 20 primeros días del mes de Febrero el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- 1) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa, con el reconocimiento de los grupos generales como: **ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO**

La Forma de Preparación del Balance General es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de Inemar S A.

- 2) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado con el reconocimiento de los grupos generales como **INGRESOS, COSTOS, GASTOS.**
- 3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa

### **Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

1. *Saldo de las partidas patrimoniales al inicio del periodo;*
2. *Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:*
  - a. *Medición a valor razonable de PPE y activos financieros disponibles para la venta;*
  - b. *Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,*
  - c. *Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio; partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y, iii) la conversión del negocio en el extranjero.*
3. *Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;*
4. *Utilidad (perdida) neta del ejercicio;*
5. *Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;*
6. *Distribuciones o asignaciones efectuadas en el periodo de utilidades a reservas;*
7. *Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el periodo (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);*
8. *Nuevos aportes de socios;*
9. *Reducción de capital o redención de acciones de inversión;*
10. *Acciones en tesorería;*
11. *Capitalización de partidas patrimoniales;*
12. *Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;*
13. *Conversión a moneda de presentación;*
14. *Variación de Intereses minoritarios;*
15. *Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y, saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo.*

4) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.

### **Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación**

*La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por el método directo.*

*El método directo muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.*

5) Notas explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa

### **NOTA 5. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la empresa Distribuidora Muñoz Velasquez Cia. Ltda. en la elaboración de estas cuentas anuales del ejercicio económico 2013 han sido las siguientes:

#### **5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **5.2 Cuentas por cobrar Comerciales sin recargo de intereses.**

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

#### **5.3 Cuentas por cobrar Clientes relacionados**

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

#### 5.4 Valuación de los inventarios

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son valorados al costo real, esto es al costo de adquisición al momento de la compra de la mercadería de nuestra neumáticos nacionales o importados y accesorios, aplicándose el método de valoración de inventarios por el promedio ponderado.

#### 5.5 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

Se reconocerán como propiedad planta y equipo a todos los bienes que superen los OCHO MIL DOLARES (8.000,00 USD)

Los desembolsos relacionados con la construcción y desarrollo de las instalaciones de acuerdo con lo establecido en la NIC16 propiedad planta y equipo serán capitalizados a la cuenta de construcciones en proceso; una vez concluida las obras serán clasificadas como parte del activo correspondiente.

Los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo superior a un año para estar listos para su uso, son capitalizados formando parte del costo de dichos activos. También se consideran como parte del valor del activo los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la construcción y fiscalización del desarrollo del propio activo.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. Adicionalmente, las instalaciones requerirán revisiones periódicas. En este sentido, parte de los elementos objeto de sustitución son reconocidos de forma específica y amortizados en el período que media hasta la siguiente reparación.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales legales:

• Vehículos	20%
• Equipos de oficina	10%
• Equipos de Computación	33%
• Muebles y Enseres	10%

#### Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la empresa Distribuidora Muñoz Velásquez Cia. Ltda. Estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideraran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años. Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

#### 5.6 Pasivos Corrientes

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

#### 5.7 Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo

#### 5.8 Otras Obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados esté relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están

cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen: 13er sueldo, 14to sueldo, Vacaciones, Fondo de reserva, Aporte patronal o individual, 15% participación a los empleados, Impuesto por pagar renta empleador.

### **5.9 Disposiciones tributarias**

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes: Retenciones en la fuente IR: 1%, 2%, 5%, 8% y 10% según el tipo de transacción.

Retenciones del IVA: 30%, 70%, 100%; según el tipo de transacción, el IVA por transferencias de Bienes y/o servicios: 12%.

### **5.10 Capital**

Representa el monto en acciones de capital por cada uno de los socios. El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2013, es de \$ 2.160,00 USD.

### **5.11 Reservas patrimoniales**

Esta representa las reservas acumuladas:

**Reserva legal.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la superintendencia de compañías. Incluye los importes acumulados que se generen por las apropiaciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, en el caso la Distribuidora Muñoz Velasquez Cia. Ltda., la reserva legal era del 10% de las utilidades del ejercicio, y completó al 50% del Capital Social.

**Otras reservas.-** Incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los accionistas o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos, reservas facultativas y estatutarias.

**Reserva capital.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según la decisión de los socios de común acuerdo.

### **5.12 Resultados del Presente Ejercicio**

Incluye las utilidades netas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS**

Los ingresos y costos se imputan en función del principio de devengo, es decir cuando la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

### **5.13 Ingresos operacionales**

#### **5.13.01 Ventas Netas (Ingresos Operacionales)**

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

#### **5.13.02 Otros Ingresos Operacionales**

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros. Las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas. Solo se considerara como ingresos operacionales aquellas transacciones que constituyen la actividad habitual de la empresa.

### **5.14 Costos operacionales**

#### **5.14.01 Costo de Ventas Operacionales**

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el periodo. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

#### **5.14.02 Otros Costos Operacionales**

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

#### **5.14.03 Gastos de Ventas (Operacionales)**

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

#### **5.14.04 Gastos de Administración**

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

#### **5.14.05 Ganancias (Perdidas) por Venta de Activos**

Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como: Propiedad Planta y Equipo, activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuadas.

#### **5.14.06 Otros Ingresos**

Incluye los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del negocio de la empresa, referido a ingresos distintos a los anteriormente mencionados.

#### **5.14.07 Otros Gastos**

Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

#### **5.14.08. Ingresos Financieros**

Incluye los ingresos obtenidos por la empresa provenientes de los rendimientos o retornos (intereses y dividendos), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### **5.14.09 Gastos Financieros**

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### **5.15 Participación de los Trabajadores**

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independientes si tienen o no ingresos.

#### **5.16 Impuesto a la Renta**

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (pérdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIF's, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

#### **NOTA 6.- EFECTIVO, Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2013 se presentan así: en caja general \$7.016,77

#### **NOTA 7.- CLIENTES**

Las Obligaciones comerciales pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2013, no tenemos valor alguno.

#### **NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR: COLABORADORES**

Se refiere a las préstamos y anticipos que la empresa les otorga a los colaboradores, y que su método de pago es en forma mensual, anual o inmediata. Al 31 de diciembre de 2013 no tienen un saldo alguno.

#### **NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Son obligaciones de cobro con alguna persona natural, Empresa jurídica, o accionista relacionado o no relacionado con la empresa, y de carácter independiente a las cuentas por cobrar de la empresa. Al 31 de diciembre de 2013 no tienen saldo alguno.

#### **NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS**

Pagos por impuestos anticipados IVA al 31 de diciembre de 2013 es de un valor de \$1.166,83

#### **NOTA 11.- INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios existentes al 31 diciembre de 2013, en bodega principal valorizado \$1.114.385,20

**NOTA 12.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos de los bienes muebles e inmuebles que prestan servicios a la compañía al 31 de diciembre de 2013 se presentan con valores en cero.

**NOTA 13.- OBLIGACIONES LABORALES, IMPUESTOS POR PAGAR, Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

CUENTAS :OBLIGACIONES LABORALES		dic-12	dic-13
Fecha	detalle	Valor US\$	Valor US\$
31/12/13	Décimo Tercer Sueldo	100,32	78,81
	Décimo Cuarto Sueldo	900,33	729,85
	Vacaciones - 15% Trabajadores	-	3.179,91
	Aportes IESS , Fondo reserva y Prestamos	-	219,29
	Ctas.por pagar: FORM.104-103 mes: diciembre	-	434,85
	Ctas.por pagar: FORM.101	-	113,34
<b>TOTAL :</b>		<b>1.000,65</b>	<b>4.756,05</b>

**NOTA 14.- PROVEEDORES**

Las Obligaciones a corto plazo con nuestros proveedores de costos y gastos, presenta al 31 de diciembre de 2013 los siguientes valores \$76.366,11

**NOTA 15.-PATRIMONIO** Las cuentas patrimoniales de la compañía al 31 de diciembre de 2013 se presentan con los valores que se detallan:

**a) CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social autorizado se encuentra conformado por 40800 acciones ordinarias y nominativas de US.\$ 1,00 cada una, por un monto de capital social de \$ **2.160,00 USD**

**b) RESERVA LEGAL**

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el Art.297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento, para el fondo de reserva legal. La Compañía por el año 2013 completó el 50% de reserva legal sobre el capital por un monto de US. \$1.838,08

**NOTA 16.-INGRESO POR VENTAS DE NEUMATICOS NACIONALES E IMPORTADOS Y ACCESORIOS**

Los ingresos por ventas ordinarias del ejercicio corresponden a la venta de Neumáticos \$442.897,70

**NOTA 17.-COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

CUENTA: COSTOS Y GASTOS OPERAC.		dic-13
Fecha	detalle	Valor US\$
31/12/13	Costo	399.905,95
	Gastos de Ventas	24.382,87
	Gastos de administración	1.046,12
<b>TOTAL :</b>		<b>425.334,94</b>

*CPA. Dr. Manuel Rey*  
Reg. Nacional # 32592  
Contador General