

DISTRIBUIDORA MUÑOZ VELASQUEZ CIA. LTDA.

RUC. 1790767337001

Dir. Av. Esmeraldas Lote 16 y Av. 29 de mayo

Telf. 022 754232

Email. distribuidoramunoz47@hotmail.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

REAMERIMPORSA REPUESTOS AMERICANOS IMPORTADOR S.A. EXPEDIENTE: 17373, es una compañía limitada sus oficinas administrativas ubicadas en el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsachilas, Ecuador, con RUC 1790767337001, con domicilio ubicado en la Av. Esmeraldas Lote 16 y Av. 29 de mayo.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es la venta al por menor de llantas y baterías.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

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).

El 2015 representa el cuarto año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. 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. 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.

4. MONEDA FUNCIONAL

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.

5. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

6. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFFECTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
	Ventas totales en el Estado de Resultados	US\$ 57,023.18		Cuentas por Cobrar	57,023.18
	Variación en Cuentas por Cobrar			Resultados	57,023.18
	Por Cobrar al Inicio del periodo	-		Bancos	54,152.06
	Por Cobrar al Final del periodo	2,871.12		Cuentas por Cobrar	54,152.06
	Efectivo recibido de los clientes:	54,152.06		TOTAL	111,175.24
	Comentario: Se interpreta que todos los ventas de los Bancos cobrados, aunque en el periodo anterior no habían sido por cobrar, por lo tanto, lo que efectivamente ingresó al banco es USD 554,152.06				

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER
2	Variación en la cuenta de Inventarios?	(17,359.27)	2	EFFECTO EN LOS INVENTARIOS	
	Costo de Ventas del Estado de Resultados	US\$ 71,955.69		Inventarios	44,596.42
	Menos depreciación en el costo	71,955.69		Proveedores por Pagar	44,596.42
	Variación en Inventarios			Cuenta de Resultados	71,955.69
	Saldo al Inicio del Periodo	90,545.00		Inventarios	71,955.69
	Saldo al Final del Periodo	63,185.73		Proveedores por Pagar	44,596.42
		44,596.42		Bancos	44,596.42
	Variación en Proveedores			TOTAL	161,148.53
	Saldo al Inicio del Periodo	64,544.48			
	Saldo al Final del Periodo	88,247.79			
		23,703.31			
	Efecto neto en el Flujo de Caja	6,446.16			
	Comentario: Es muy importante la interpretación de las variaciones tanto en inventarios como en proveedores, en nuestro ejemplo vemos que los inventarios disminuyen en el periodo 2 (\$27,359.27), interpretamos que se consumió menos inventario, distinguiendo los costos en bancos. En el periodo dos interpretamos que en el costo de ventas se incluyó inventario de biology del año anterior, por lo tanto se se registró de efectivo. Distinguiendo los cambios en bancos, en el caso de proveedores al aumentar el saldo por pagar en el periodo 2, se dejó de pagar, por lo tanto disminuyen los cambios en bancos.				

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES			DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	HABER
3	Variación en las otras cuentas por pagar?	(3,898.87)	3	EFFECTO EN LAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
	Análisis	US\$		Cuentas de Resultados	20,791.54
	Total gastos de Administración	340.34		Gastos Acumulados a Pagar	20,791.54
	Total gastos de Venta	20,451.20		Gastos Acumulados a Pagar	23,881.61
		20,791.54		Bancos (Efecto de Proveedores)	23,881.61
	Variación en Pasivos Acumulados			Bancos (Efecto de empleados)	
	Saldo al Inicio del Periodo	3,185.98		Bancos 15% Trabajadores *	-
	Saldo al Final del Periodo	93.91		Bancos 24% Impuesto Renta *	-
	Neto al Final de Caja	33,881.61		TOTAL	44,673.15
	Comentario.- La variación en los pasivos acumulados por pagar, tiene su efecto en el efectivo, en este caso al disminuir el saldo por pagar en el período 2, interpretamos que se ha pagado a proveedores del período 1, consecuentemente los recursos fueron ingresados en bancos, en el caso contrario si el saldo por pagar disminuye en el período 2, interpretamos que no se pagó a proveedores por lo tanto, los recursos están retenidos en bancos. Por presentación de flujos de efectivo, se informó por separado el impuesto a la renta y la participación de trabajadores. Del ejercicio anterior pagado en este ejercicio.			* Corresponde al ejercicio 2015, pagado en abril del 2016.	

DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES			DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	HABER
4	Variación en otras cuentas por pagar?	(9,961.40)	4	EFFECTOS EN OTRAS CUENTAS PAGAR	
	US\$			Bancos	-9,961.40
	Saldo al Inicio del Periodo	9,961.40		Otras cuentas por pagar	-9,961.40
	Saldo al Final del Periodo	-		TOTAL	(9,961.40)
	Comentario.- En el decremento en la variación, regala los recursos en bancos.				


 Sra. Lucia Muñoz
 C.I. 0501512099
 GERENTE-GENERAL