

BELA MOTOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

Bela Motor S.A., Compañía Anónima constituida el 20 de mayo de 1982, para ejercer sus actividades comerciales e industriales en el País y eventualmente en el extranjero. Su período de operación es de 50 años, el domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito-Ecuador, cuyas principales actividades son las comercialización de repuestos automotrices y servicios de rectificación de motores.

El cierre del período económico por el año 2012, la Compañía registra una pérdida neta (USD 683.117,80).

1- PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:

A) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con las disposiciones legales, la empresa desde el año 2011, ha venido ajustando sus cuentas no monetarias para tomar en cuenta los efectos de la transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes para este año en lo que corresponde aplicar. El año 2012, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías es año de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, para lo cual, Bela Motor S.A. calificó como PYMES.

A continuación se presentan las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con la normativa descrita anteriormente.

B) CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes distribuidores y a créditos respaldados con letras. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

Como política, la empresa no cobra interés en créditos inferiores a noventa días, pero se ha referido a ciertos créditos superiores a este plazo provisionando un interés al cierre del ejercicio.

No se ha realizado el cálculo del Valor Actual por cuanto son montos que no tienen relevancia en los resultados finales tanto más cuanto los resultados del presente ejercicio económico son totalmente negativos al punto que ha perdido todo su

Patrimonio razón por lo que la empresa ha decidido entrar en proceso de disolución y liquidación en el año inmediato siguiente.

Para la fecha de cierre del ejercicio económico, la empresa aplicó una provisión por reserva por Incobrables del 1%.

C) INVENTARIOS

Los inventarios están valorados al Costo o al Valor Neto Realizable (VNR), el menor. El VNR es el precio de venta que la administración estima en que se realizarán los inventarios en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización. El costo se determina sobre la base de un costo promedio ponderado.

La provisión para la desvalorización del inventario es calculada sobre la base de un análisis específico que se realizó al final del año 2012 y es cargada a resultados del periodo, con lo que se considera que al 31 de diciembre del 2012, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización al cierre del ejercicio.

D) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada, con excepción de los activos Maquinaria y equipo y Vehículos que se presentan a su valor revaluado de acuerdo con las tasaciones de peritos independientes en el año 2011.

En concordancia con la Sección 10 "Políticas, Estimaciones y Corrección de errores, en la etapa de transición de aplicación de las NIIF, la empresa ajustó depreciaciones acumuladas sobrevaloradas de años anteriores de Maquinaria y Equipo, de Muebles y Enseres y vehículos, cuyos ajuste se aplicaron al saldo de la Reserva creada por su aplicación.

E) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

En esencia, la entidad es una empresa que factura ventas de contado y en créditos superiores a los noventa días cobra un interés legal vigente a sus clientes. En concordancia con las instrucciones de la Sección 23, 23.10, la empresa reconoce como ingresos ordinarios cuando se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes y servicios.

F) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales, atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y egresos.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

La conformación de esta partida está dada por lo siguiente:

	2012	2011
Clientes distribuidores	3.697.98	23.545.70
Clientes a Buena cuenta	41.368.44	60.954.63
Clientes con Letras	6.555.25	9.028.52
Cheques Postfechados	0.00	804.96
Tarjetas de Crédito	1.448.36	1.647.86
Choques Protestados	2.269.60	12.073.41
Intereses por Cobrar	9.560.55	0
	61.885.18	108.055.08

NOTA 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Corresponde a los siguientes rubros:

Anticipo a Proveedores	2.000,00	1.314,32
Cuentas por Liquidar	0,00	38,88
Inmobiliaria Bela Botar S.A	144.000,00	219.120,00
Ctas por Cobrar a Empleados y Trabajadores	894,01	2.797,21
	146.894,01	226.300,51

La cuenta por cobrar a la Inmobiliaria Bela Botar corresponde a un préstamo de mutuo que la empresa otorgó mediante contrato legalmente inscrito, cuyas condiciones se establecen en este documento.

NOTA 4. INVENTARIOS:

	2012	2011
Mercaderías	203,254.88	308,502.98
Provisión por Desvalorización	-11,875.34	0.00
Suministros y Materiales	26,308.41	22,129.12
Repuestos y Herramientas	29,952.71	29,952.71
Provisión por Desvalorización	-6,324.76	-7,758.88
	241,315.88	352,825.88

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Compuesto básicamente por el valor de los arriendos pagados por anticipado mediante contrato de arrendamiento de las instalaciones donde funciona actualmente la empresa y que fonece en junio del 2014:

Arriendos Prepagados Corriente	41.140,00
Arriendos Prepagados No Corriente	15.400,00

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Compuesto por el crédito fiscal del presente y de años anteriores en el caso del IVA:

IVA EN COMPRAS AÑO 2009	4.963,23
IVA EN COMPRAS 2012	2.889,17
RETENCION IMPTO A LA RENTA 2012	1.066,06
ANTICIPO DE IMPTO A LA RENTA	5.861,38
	15.462,63

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada, con excepción de ciertos activos que se presentan a su valor revaluado de acuerdo con las tasaciones de peritos independientes en el año 2011.

A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada:

	Máquina y equipo	Equipo Menor	Muebles y enseres	Líquidos de Oficina	Equipos Computo	Vehículos	2012	2011
Coste								
Saldo al 1 de enero	227,053.04	9,420.42	17,212.43	14,785.52	20,033.23	11,711.11	329,715.00	329,715.00
Eliminaciones/Revalor	134,739.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	134,739.29	0.00
Revaloriz	175,255.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	175,255.49	0.00
Adiciones	0.00	0.00	515.55	0.00	345.08	0.00	860.63	0.00
Retiro/Ventas	-4,200.00	0.00	-0.10	-1,829.25	0.00	0.00	10,830.25	0.00
Revalorizaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152.00	-851.00	0.00
Saldo al 31 de Dic	297,569.24	9,420.42	17,727.98	12,956.32	20,378.23	23,367.63	745,147.11	329,715.00
Depreciación Acumulada								
Saldo al 1 de enero	175,108.22	4,000.00	21,491.82	10,945.30	3,283.23	11,144.37	246,995.89	246,995.89
Eliminaciones/Revalor	-134,739.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	134,739.29	0.00
Revaloriz	19,877.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,877.70	0.00
Adiciones	18,204.51	0.00	0.00	506.35	0.00	1,119.06	21,170.92	0.00
Retiro/Ventas	1,082.70	0.00	0.00	792.02	0.00	0.00	1,874.72	0.00
Revalorizaciones	7,540.42	0.00	8,785.55	0.00	0.00	0.00	-13,115.97	0.00
Saldo al 31 de Dic	70,964.56	4,000.00	22,281.37	12,243.32	3,283.23	12,263.37	171,897.81	246,995.89
	191,117.67	1,181.01	1,305.95	2,087.95	6,720.12	14,345.00	222,251.60	83,719.11

NOTA 9. OBLIGACIONES COMERCIALES POR PAGAR:

Corresponde a las facturas con valor nominal por pagar a los proveedores al 31 de diciembre del 2010(2):

	2012	2011
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	0.00	9,497.00
PROVEEDORES LOCALES	32,614.37	30,132.87
	32,614.37	39,629.87

NOTA 10- ACREEDORES VARIOS:

Corresponde a los siguientes rubros:

	2012	2011
Empresa Diócnica Quito S.A.	460.29	286.94
Fmaap	138.78	229.52
Comité y Sindicato Bemosa	660.00	0.00
Aux. Empleados Bemosa	641.53	0.00
Guerrero Gorullo Edda Paola	215.50	386.20
Anticipos de Clientes	518.40	575.15
Depósitos por Liquidar	0.00	5,311.20
Comisiones por Pagar	2,266.39	1,005.81
Honorarios por Pagar	7,197.30	2,137.30
M. de O&S a Terrenos x Pagar	2,916.70	0.00
Álvarez Guerra Julio Antonio	1,354.12	1,354.12
FriedmanWeiss Eva	2,556.42	2,556.42

Guerrero Muriel Marcelo	1,354.12	1,354.12
Guerrero Muriel Liba	8,785.60	8,785.50
Proveedora Automotriz SAC	33,032.76	33,032.76
Guerrero Muriel Silvia	10,950.60	0.00
Aporte Sindical y Asociación	579.80	435.11
Fondo Paseo Anual	450.00	375.00
Adminis. De Fondos	0.00	38.00
Administradora "Génosis"	170.00	175.55
Préstamos Sindicato	80.00	88.74
Préstamos Asociación	1,125.04	1,000.71
	75,383.31	59,248.12

NOTA 11. OBLIGACIONES PATRONALES:

La empresa tomó la decisión de cerrar sus puertas y liquidar a sus trabajadores y empleados en el año 2013, razón por la que la administración dispuso realizar la provisión de las liquidaciones correspondientes de conformidad con lo que establece el Código de Trabajo en los Artículos 185, 187 y 193 para estos eventos y al tenor de lo que dispone el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el tema tributario en su Art. 28, literal h).

	2012	2011
Decimo Tercer Sueldo	1,331.44	1,289.02
Decimo Cuarto Sueldo	3,162.90	2,069.31
Vacaciones	8,900.99	10,676.98
Fondos de Reserva	1,158.52	4,389.35
Liquidaciones	348,464.93	0.00
IESS Por Pagar	4,997.80	4,252.62
	368,011.55	23,477.28

NOTA 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA:

Retención IVA 30%	11.06	36.49
Retención IVA 70%	684.67	383.67
Retención IVA 100%	1,007.07	883.83
Impuesto al Valor Agregado	6,494.96	4,531.44
Impuesto a la Renta Empresa	5,867.38	10,394.96
Implo.Renta-Relación de Dependencia	0.00	250.20
Honor. Comis. Dietas-F.Naturales	499.70	607.70
Serv. Predomina el Intelecto	262.30	46.60
Serv. Predomina Mano de Obra	99.56	72.30
Por Transp. Público y Privado	0.00	0.40
Transf Bienes Naturaleza Corporal	43.91	18.34
Por Arrondamiento Inmuebles	220.00	220.00
Por Bienes y Serv. Aplicables 1%	9.77	48.50
Por Bienes y Serv. Aplicables 2%	46.64	92.52
	12,240.82	17,593.95

NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Pasivos Impuestos Diferidos	3,159.89	0.00
-----------------------------	----------	------

NOTA 14. PROVISION PATRONALES

	2012	2011
Jubilación Patronal	225,115.58	214,610.82
Provisión Desahucio	73,634.01	14,266.25
	298,749.57	228,877.07

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL:

NOMINA DE ACCIONISTAS	Capital Actual Pagado	%
Alvarez GUERRA JULIO ANTONIO	14,208.00	5.000%
FIDMANN WEIS WVA	26,823.00	9.430%
GUERRERO MURIEL AUGUSTO DIFCO	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL CESAR PATRICIO	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL EDDY MARCELO	18,136.00	6.382%
BELA BOTAR RVOC. TR. 03042009 TR.	26,021.00	9.157%
GUERRERO MURIEL ELSA FUGENIA	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL FERNANDO RODRIGO	3,924.00	1.381%
GUERRERO MURIEL GLADYS IRENE	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL MARCO NELSON	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL MARIA JACQUELINE	3,928.00	1.382%
GUERRERO MURIEL SILVIA MARGARITA	3,928.00	1.382%
TRUST TWO Q TIP	30,812.00	10.843%
PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C I SUMAN:	138,745.00	48.122%
	284,165.00	100.000%

NOTA 16. RESERVAS:

Compuesto de la siguiente manera:

	2012	2011
Reserva Legal	97,844.30	97,844.30
Reserva Facultativa	160,583.46	160,583.46
Reserva de Capital	156,721.87	156,721.87
	415,149.63	415,149.63

NOTA 17. RESULTADOS:

	2012	2011
Utilidades Ejercicio Anteriores	98,449.68	98,449.68
Pérdida Ejercicio Anteriores	-247,474.96	-247,474.96
Pérdida Presente Ejercicio	-683,117.80	18,973.96
	-832,142.98	-167,999.14

NOTA 18. RENIF-APLICACIÓN NIIF 1ERA VEZ

RENIF - Aplicación NIIF 1era Vez	86,645.26	132,138.27
----------------------------------	-----------	------------

NOTA 19. INGRESOS:

	2012	2011
VENTA DE REPUESTOS	198.201,98	291.021,32
VENTA SERVICIOS DE RECTIFICACION	231.011,81	263.112,45
(-) DESCUENTOS Y DEVOLUCION EN VENTAS	-10.720,20	-10.718,06
VENTAS NETAS	418.493,59	543.415,71
OTROS INGRESOS		
VENTA DE ACTIVOS	13489,1	0
INTERESES DE CLIENTES	6698,7	380,39
INTERESES DE TERCEROS	11611,09	18947,93
OTROS INGRESOS	9882,98	23681,9
	41681,87	43011,22
	460.175,46	586.426,93

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

	2012	2011
COSTO DE MERCADERÍAS	149.922,55	183.835,63
MANO DE OBRA DIRECTA		
SUÉLDOS Y SALARIOS	64.844,65	71.144,60
BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS	195.782,89	46.451,88
	260.627,53	117.596,48
MANO DE OBRA INDIRECTA		
SUÉLDOS Y SALARIOS	40.549,98	40.458,83
BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS	123.450,75	33.410,96
	164.000,73	73.869,79
SUMINISTROS Y MATERIALES	8.449,83	10.741,68
COMBUSTIBLES	0,00	217,89
AGUA POTABLE	818,86	651,58
LUZ ELECTRICA	3.553,08	4.010,25
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	414,87	1.804,11
DEPRECIACIONES	37.975,95	9.068,20
PASAJE ANUAL-GRATIFICACIONES	0,00	1.369,87
SERVICIOS DE FUMIGACION	0,00	116,11
SERVICIOS GENERALES-TERCEROS	2.130,61	3.740,59
OTROS COSTOS GENERALES	6.534,84	9.823,73
REPUESTOS H/T	1.630,30	430,63
	61.816,34	41.874,31
	486.444,60	233.340,58

NOTA 22. GASTOS DE OPERACIÓN:

	2012	2011
GASTOS DE VENTAS		
SALARIOS	45,308.01	44898.88
B.SOCIALES	119,242.83	26449.5
GASTOS GENERALES	65,370.15	56,392.88
	229,920.99	129,741.34
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SALARIOS	54,586.97	61,696.03
B.SOCIALES	88,650.45	35360.48
GASTOS GENERALES	116,268.32	167,329.25
	259,505.74	264,385.76
GASTOS FINANCIEROS	1,765.42	0.00

NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES:

	2012	2011
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	1,501.02	1,243.70
INTERESES Y MULTAS	261.40	1,967.38
AMORTIZACIONES	5626.11	886.77
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	1047.26	3,760.54
USO DE LINEAS TELEFONICAS	782.28	0.00
GASTOS SIN SUSTENTO DOCUMENTADO	659.88	3958.54
	9,880.95	11,816.93



Luis Fabián Pillajo Sotalin

CONTADOR

Reg. Na. 012757