

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

NOTA 1.- OPERACIONES

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ. fue constituida en la ciudad de Manta según escritura pública de fecha veinticuatro de enero de mil novecientos noventa y cinco, y tiene su domicilio en Manta su actividad económica principalmente es la venta al por mayor y menor de combustible.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control.

Para DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ., éstos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF. La Compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera” en la preparación de estos estados financieros.

En cuanto a los efectos por la adopción de las NIIF, DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ. no tuvo diferencias o impactos significativos, dado que las políticas que la empresa mantenía antes de encontrarse obligado a aplicar NIIF, no variaban respecto las nuevas normas contables, por lo cual no se efectuó ajustes a los Estados Financieros.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(d) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011, para propósitos de transición a las NIIF, a menos que otro criterio sea indicado.

(d) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están en el ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(e) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar.

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Cuentas por Cobrar

Las partidas 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 más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

ii. Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(f) Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y para llevarlos a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el cual ocurre la pérdida.

(g) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el imputable a la utilidad gravable del año, la cual es determinada de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente a la fecha de los estados financieros y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto esperado por pagar o por cobrar es el resultado de la compensación entre el gasto de impuesto corriente calculado según lo mencionado en el párrafo anterior, y créditos tributarios a los que la Compañía tenga derecho, como son las retenciones de impuesto a la renta que le hayan sido practicadas en el año corriente, así como el impuesto a la salida de divisas en la parte que califique como crédito fiscal.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias, de acuerdo con lo previsto en la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el cual se determinen.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados, y, consecuentemente se presentan en los estados de situación financiera por su importe neto, si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria, sobre la misma entidad tributaria o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en la cual sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tributarios, reconocidos como tales por la autoridad tributaria, y siempre que los créditos tributarios respectivos no se hallen prescritos y que, además, se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar.

NOTA 3.- Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>1 de Enero del 2012</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	US\$	4,270	-	-
Depósitos en bancos		<u>17,433</u>	<u>56</u>	<u>119</u>
Efectivo y equivalentes a efectivo		<u>21,703</u>	<u>56</u>	<u>119</u>

NOTA 4.- Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 y 1 de enero del 2012, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>1 de enero de 2012</u>
Cuentas por cobrar comerciales:	US\$			
Cientes locales		444	1,580	142
crédito tributario		14,091	7,956.66	37,406.75
Impuesto a la renta pagado en exceso		1,183	3,523.04	6,877
Impuestos Diferidos			237	
	US\$	<u>15,274</u>	<u>11,716</u>	<u>44,283</u>

NOTA 5.- Inventarios

El detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y 1 de enero de 2012 es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>1 de enero del 2012</u>
Mercadería disponible para la venta	US\$	<u>18,391</u>	<u>5,446</u>	<u>1,272</u>
	US\$	<u>18,391</u>	<u>5,446</u>	<u>1,272</u>

NOTA 6.- Propiedad, Maquinarias y Vehículos

La Compañía al cierre del 2013 no mantiene rubro de Propiedad, maquinarias y equipos.

NOTA 7.- Impuesto a la Renta

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

E Impuesto a la Renta en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012 y 1 de enero del 2012 es el siguiente:

		2013	2012	1 de enero del 2012
Impuesto a la Renta	US\$	902	2,521	2,971
	US\$	<u>902</u>	<u>2,521</u>	<u>2,971</u>

Situación Fiscal

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por las Compañía por los años 2010 al 2013 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

NOTA 8.- Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y 1 de enero de 2012, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se detallan como sigue:

		2013	2012	1 de enero de 2012
Cuentas por pagar comerciales:				
Proveedores locales	US\$	70,628	16,571.89	450.47
Compañías relacionadas		18,400	32,135	80,500
Anticipos a Clientes			30	
	US\$	<u>89,028</u>	<u>48,737</u>	<u>80,950</u>

NOTA 9.- Participación Trabajadores

Al 31 de diciembre de 2013, la empresa presentó como saldo de Participación Trabajadores el valor de USD \$ 313.29.

NOTA 10.- Capital y Reservas

Capital Acciones

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas, el detalle del capital pagado al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero de 2011 es el siguiente:

	2012	2011	1 de enero de 2011
Capital	800	800	800

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere para las compañías anónimas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomará un porcentaje no menor a un 10%, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Reserva de Capital y Reserva por Valuación

De acuerdo con lo previsto en las disposiciones societarias vigentes, el saldo de la reserva de capital (cuenta que registró el efecto de la corrección monetaria por el índice de inflación e índice especial de corrección de brecha entre los índices de devaluación e inflación de las cuentas patrimoniales hasta marzo del 2000 y de los activos no monetarios y del patrimonio de los accionistas hasta el 31 de diciembre de 1999) no está sujeta a distribución a los accionistas y puede ser objeto de capitalización en la parte que exceda el saldo de las pérdidas acumuladas, previa decisión de la Junta General de Accionistas.

Resultado Acumulado Proveniente de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS. 11.007 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, estableció que el saldo acreedor resultante de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que se registraron en el patrimonio en una subcuenta denominada “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, separada del resto de los resultados acumulados, no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizado para aumentar el capital acciones en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren.

Otros Resultados Integrales

La Compañía no tiene afectación por otros resultados integrales para los años 2013 y 2012.

DISTRIBUIDORA Y COMERCIAL AUTOMOTRIZ S.A. DICOMTRIZ

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

NOTA 11.- Ingresos Ordinarios

El detalle de ingresos ordinarios en el estado de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente

	Año terminado el de diciembre del	
	2013	2012
Venta de bienes	US\$ 101.137	160.742
Otros Ingresos	38.204	
	<u>US\$ 139.341</u>	<u>160.742</u>

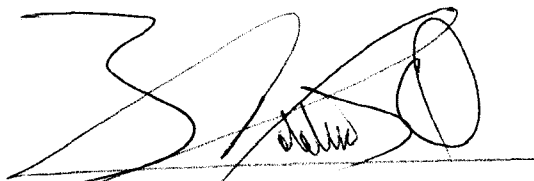
NOTA 12.- Costos y Gastos

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla como sigue en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012:

	2013	2012
Costo de Ventas	US\$ 90.667	149.024
Gastos	47.800	10.202
	<u>US\$ 138.467</u>	<u>159.227</u>

NOTA 13.- Eventos Subsecuentes

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 14 de marzo de 2014 fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2013, fecha del estado de situación financiera, pero antes del 30 de abril de 2013, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.


Carlos Calderon Álvarez
Gerente General


Yesenia Castro
Contadora