

AUTOREX CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el período que termina el 31 de diciembre de 2015

1.- Información general

DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA. es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio queda en la ciudad de Quito. Su actividad principal es la comercialización de repuestos para todo tipo de actividad automotriz e industrial.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de las ventas de productos se reconoce al momento de entregar los mismos al cliente.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente AUTOREX concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos AUTOREX reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 120 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe AUTOREX de sus proveedores principales se pagan con plazos de hasta 90 días. Las facturas de pequeños proveedores se pagan generalmente de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos, cuando se los adquiere, al costo y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable.

Los plazos de depreciación que consideramos son:

Equipos de oficina: 10 años

Equipo de computación: 3 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- Jubilación patronal: En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, AUTOREX reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal. Sin embargo, para evitar variaciones innecesarias causadas por personal de alta rotación, lo hará solamente para el personal que supere un año de servicio.
- Arrendamiento de oficina: AUTOREX ocupa un local que no es de su propiedad. El respectivo arrendamiento no transfiere a AUTOREX los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y por lo tanto se considera arrendamiento operativo. El arrendamiento se carga a resultados mensualmente, conforme llegan las facturas correspondientes.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

5.- Ingresos por ventas y otros ingresos

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de repuestos, suministros y herramientas. La empresa había tenido poca actividad hasta fines del 2014 y por ello las ventas fueron pequeñas, pero en el 2015 tuvo actividad normal como se aprecia en todos los cuadros:

	2015 (USD)	2014 (USD)
Ventas netas	431,606.97	87,631.09
Otros ingresos	916.47	464.63
T O T A L :	432,523.44	88,095.72

6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas consiste en el costo de los productos vendidos.

	2015 (USD)	2014 (USD)
Costo de Ventas	-342,285.64	-67,789.59
T O T A L :	-342,285.64	-67,789.59

7.- Gastos de Venta, Administrativos y Generales

Se consideran como gastos administrativos solamente los gastos generales y gastos varios. Debido al pequeño tamaño de esta empresa, todo el personal está orientado a las ventas, por lo cual todos los demás gastos son considerados gastos de venta.

	2015 (USD)	2014 (USD)
Gastos de Venta	-50,262.74	-13,484.35
Gastos Administrativos	-25,825.19	-1,906.43
T O T A L :	-76,087.93	-15,390.78

8.- Gastos Financieros

Consta del pago de intereses por una deuda adquirida por la empresa

	2015 (USD)	2014 (USD)
Gastos Financieros	-9,000.00	-3,150.00
T O T A L :	-9,000.00	-3,150.00

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2015 (USD)	2014 (USD)
Ingresos	432,523.44	88,095.72
(Costos de venta y producción)	-342,285.64	-67,789.59
Ganancia Bruta	90,237.80	20,306.13
(Gastos de Venta)	-50,262.74	-13,484.35
(Gastos Administrativos)	-25,825.19	-1,906.43
(Gastos Financieros)	-9,000.00	-3,150.00
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	5,149.87	1,765.35

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone de los depósitos en las cuentas bancarias, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y el saldo de efectivo en cajas.

	2015 (USD)	2014 (USD)
Bancos	523.37	4,300.21
Cheques por depositar	587.05	747.37
T O T A L :	1,110.42	5,047.58

11.- Cuentas por cobrar

AUTOREX realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 120 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2015 (USD)	2014 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	77,177.67	50,542.59
Cuentas por cobrar a empleados	197.87	0.00
Cuentas por cobrar a relacionados	0.00	0.00
Créditos tributarios	11,657.84	5,933.77
(Provisión para incobrables)	-771.77	-580.46
Anticipo a proveedores	0.00	0.00
T O T A L :	88,261.61	55,895.90

12.- Propiedad, planta y equipo

Constan los equipos de oficina y equipos de computación adquiridos por la empresa, así como las depreciaciones de los mismos:

	2015 (USD)	2014 (USD)
Equipos de oficina	115.19	0.00
Equipos de computación	994.35	603.26
Depreciación acumulada	-425.21	-87.15
T O T A L :	684.33	516.11

13.- Activos intangibles

Incluimos la licencia de software contable adquirida por la empresa y su amortización:

	2015 (USD)	2014 (USD)
Licencias de software	1,000.00	1,000.00
(Amortización acumulada)	-138.37	-38.37
T O T A L :	861.63	961.63

14.- Obligaciones corrientes

Las obligaciones corrientes de la empresa son las cuentas por pagar a proveedores, préstamos de terceros, cuentas con socios, beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2015 (USD)	2014 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	36,217.25	28,960.87
Con terceros	63,333.28	50,000.00
Con la administración tributaria	3,774.46	3,291.27
Con el IESS	1,871.57	432.00
Beneficios de ley a empleados	3,722.83	975.00
Con relacionados	1,872.82	2,847.50
T O T A L :	110,792.21	86,506.64

15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de jubilación patronal, en este caso su valor es 0 por la consideración de calcular este beneficio solo a partir del primer año de permanencia del empleado.

16.- Patrimonio

En el año 2015 se registró la distribución de utilidades del año 2014 como lo decidió la junta de socios de marzo de 2015 y la utilidad alcanzada en el período. Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2015 (USD)	2014 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Reservas	493.96	493.96
Utilidad Ejercicios Anteriores	6,157.02	4,986.59
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,149.87	1,765.35
T O T A L :	12,200.85	7,645.90

17.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (405,132.21 dólares), y sus usos principales son: los pagos a proveedores (-371,211.89 dólares) y los sueldos y salarios (-40284.68 dólares), lo que da un flujo operacional neto de -6364.36 dólares.

Los flujos de inversión del año consistieron solamente en la adquisición de equipos de computación y de oficina por -506.28 dólares.

El flujo de financiamiento estuvo compuesto por: un préstamo de una empresa amiga por 10,000.00 dólares, un préstamo de tarjeta de crédito y los pagos de sus cuotas con un valor neto de 3,333.28 dólares, pagos netos de préstamos de socios por un valor de -974.68 dólares, el pago de utilidades de trabajadores de -264.80 dólares, y el pago de intereses por -9,000.00 dólares. Todo esto da un flujo neto de financiamiento de 3,093.80.

Con todos estos datos, el flujo total anual de la empresa fue de -3,776.84 dólares, que se refleja en una disminución del mismo valor en el saldo de la cuenta bancaria.

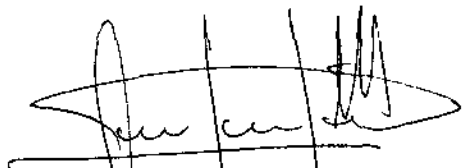
18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2015 se deben a estos puntos: 1) de la utilidad del año 2014 de 1,765.35 dólares se tomó la parte correspondiente a los trabajadores y al impuesto a la renta y el saldo de 1,170.43 dólares pasó a la cuenta de Utilidad de Ejercicios Anteriores. 2) La utilidad del año 2015 de 5,149.87 dólares.

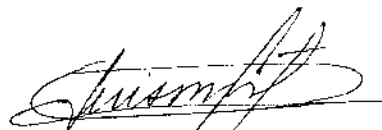
La empresa no registró ningún cambio en la conformación societaria en el año 2015.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de AUTOREX Cía. Ltda. y autorizados para su publicación el 21 de marzo de 2016.



José Luis Cornejo Ruiz
Gerente General
C.C. 1711874667



Luis Morales Torres
Contador
C.C. 1704687613
Registro 0.158