

DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2016

1.- Información general

Distribuidora Autorex es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio queda en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia El Batán, en la calle Gaspar de Villarroel N1447 y Japón.

Sus actividades principales son la importación y comercialización de repuestos para toda la línea automotriz e industrial, incluyendo aerosoles de mantenimiento preventivo de vehículos y maquinaria pesada, insumos para la línea de Enderezada y Pintura automotriz e industrial, comercialización de elementos de seguridad industrial entre otros.

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.

3.- Políticas contables

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de repuestos para toda línea automotriz e industrial se reconocen al momento de la entrega del bien.
- 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. Distribuidora Autorex. deja abierta la posibilidad que se asigne de forma individualizada a cada cliente un tiempo de crédito específico mayor o menor.
En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Distribuidora Autorex reconocerá el gasto por financiamiento implícito 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, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pagos: Las facturas que recibe Distribuidora Autorex se pagan de contado, cheque, transferencias, estando sujetos a las políticas de crédito que nos otorgue nuestros proveedores.
- 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 al costo cuando se los adquiere 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:

| | |
|---|---------|
| Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles | 10 años |
| Equipos de Computación | 3 años |
| Vehículos | 5 años |
| Inmuebles | 20 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.
- Activo Intangible: La empresa medirá sus activos intangibles modelo del costo es decir al Costo, menos la amortización acumulada, y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Arrendamiento de oficina: Distribuidora Autorex ocupa dos locales comerciales que son de su propiedad. El respectivo arrendamiento no transfiere a Distribuidora 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.- Ingresos Netos

Los ingresos de la compañía se originan producto de las actividades que ha realizado la empresa en la venta de repuestos, suministro y herramientas para el mantenimiento de vehículos.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas Netas | 602,383.64 | 431,552.80 |
| Otros Ingresos no Operacionales | 0.00 | 970.64 |
| T O T A L : | 602,383.64 | 432,523.44 |

5.- Costos de ventas y producción

El costo de la venta de los productos estará formado por el precio de compra de los bienes que comercializa, en caso de los bienes importados incluirá otros costos como aranceles, otros impuestos no recuperables, entre otros.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Costo de Ventas | 405,536.69 | 342,285.64 |
| T O T A L : | 405,536.69 | 342,285.64 |

6.- Gastos de Venta y Administrativos

Se consideran como gastos de venta los gastos de publicidad, comisiones en ventas, atención a clientes promociones entre otros y como gastos administrativos los gastos sueldos y beneficios sociales, servicios básicos, útiles de oficina y de limpieza, servicios prestados por terceros, mantenimientos a activos fijos, arrendamientos entre otros

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|------------------------|-------------------|------------------|
| Gastos de Venta | 144,367.76 | 50,262.74 |
| Gastos Administrativos | 37,626.22 | 25,825.19 |
| T O T A L : | 181,993.98 | 76,087.93 |

7.- Gastos Financieros

Se consideran en su mayor parte al pago de interés por un préstamo adquirido por la empresa.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|--------------------|------------------|-----------------|
| Gastos Financieros | 13,541.36 | 9,000.00 |
| T O T A L : | 13,541.36 | 9,000.00 |

8.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Ingresos | 602,383.64 | 432,523.44 |
| (Costos de venta y producción) | -405,536.69 | -342,285.064 |
| Ganancia Bruta | 196,846.95 | 90,237.80 |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| (Gastos de Venta) | -144,367.76 | -50,262.74 |
| (Gastos Administrativos) | -37,626.22 | -25,825.19 |
| (Gastos Financieros) | -13,541.36 | -9,000.00 |
| Ganancia (Pérdida) antes de impuestos | 1,311.61 | 5,149.87 |

9.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo que consta en el estado de cuenta del Banco, tomando en consideración los cheques por depositar.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|-----------------------|------------|-----------------|
| Bancos | 10,664.26 | 523.37 |
| Cheques por Depositar | | 587.05 |
| T O T A L : | | 1,110.42 |

10.- Cuentas por cobrar

Distribuidora 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 analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|---|-------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar a clientes no relacionados | 99,733.24 | 77,177.67 |
| (Provisión para incobrables) | -771.77 | -771.77 |
| Cuentas por Cobrar a empleados | | 197.67 |
| Anticipo a Proveedores | | 0.00 |
| Créditos Tributarios | 13,325.78 | 11,657.84 |
| T O T A L : | 112,287.25 | 88,261.61 |

11.- Propiedad, planta y equipo

Se componen de todos los activos fijos adquiridos por la empresa con su respectiva depreciación.

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|---------------------------|------------------|---------------|
| Equipos de computación | 2,907.60 | 994.35 |
| Muebles y Enseres | 0.00 | 0.00 |
| Maquinaria y Herramientas | 5,317.06 | 0.00 |
| Vehículos | 18,069.54 | 0.00 |
| Equipos de Oficina | 385.19 | 115.19 |
| Depreciación acumulada | -2964.06 | -425.21 |
| T O T A L : | 23,715.33 | 684.33 |

12.- Activos Intangibles

Incluye la licencia del Software Contable adquirida por la empresa con su respectiva amortización:

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Licencias de Software | 1,000.00 | 16,782.92 |
| (Amortización Acumulada) | -138.37 | -138.37 |
| T O T A L : | 761.63 | 861.63 |

13.- Obligaciones corrientes

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

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|---|-------------------|-------------------|
| Con proveedores o por anticipos de clientes | 113,096.42 | 36,217.25 |
| Con la administración tributaria | 7,658.14 | 3,774.46 |
| Con el IESS | 2,873.45 | 1,871.57 |
| Empleados Incluido Beneficios de ley | 4,652.96 | 3,722.83 |
| Con Terceros | 88,163.62 | 63,333.28 |
| Con Relacionados | 2,700.00 | 1,872.82 |
| T O T A L : | 21,9144.59 | 110,792.21 |

14.- Patrimonio

| | 2016 (USD) | 2015 (USD) |
|---|------------------|------------------|
| Capital Suscrito | 400.00 | 400 |
| Reservas | 493.96 | 493.96 |
| Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores | 9,421.06 | 6,157.02 |
| Utilidad del Ejercicio | 1,311.61 | 5,149.87 |
| T O T A L : | 11,626.63 | 12,200.85 |

15.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (573,505.92 dólares), y en otros cobros por actividades de operación (3,495.66 dólares) y su uso principal son los pagos a proveedores (-474,005.06), sueldos y salarios (-94,539.82), otros pagos por (-2,187.26 dólares)

Se registran flujos de inversión de (-25,569.85 dólares), que corresponde a la compra de varios activos fijos.

El flujo de financiamiento fue de (-28,891.30 dólares), debido a financiamiento por préstamos a largo plazo.

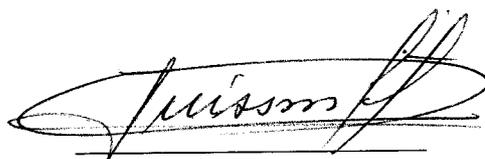
16.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Hasta 31 diciembre del 2016 la empresa no ha registrado ningún cambio en la conformación societaria los cambios en el Patrimonio se debe principalmente a la utilidad del año 2015 que fue de 5,149.87 la cual se afectó la participación de trabajadores y el impuesto a la renta 2015 el saldo de \$3264.04 paso a la cuenta de Utilidad de Ejercicios Anteriores.

19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros de Distribuidora Autorex Cía. Ltda. Fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 20 marzo 2017.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el período que termina el 31 de diciembre de 2016. Elaboradas por:



Luis Antonio Morales Torres
Contador
C.C. 1704687613