

AUTOSMACABA CIA LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

• **Nombre de la entidad:**

AUTOSMACABA CIA LTDA.

• **RUC de la entidad:**

1891745792001

• **Domicilio de la entidad:**

La matriz de la compañía se encuentra ubicada en la Av. Indoamérica (antiguo redondel de Izamba) en la ciudad de Ambato – Tungurahua.

• **Forma legal de la entidad:**

Compañía limitada.

• **Descripción:**

La empresa AUTOSMACABA CÍA. LTDA. Fue constituida como persona jurídica según Escritura Publica el 24 de noviembre del 2011, y empezó a operar sus actividades comerciales el 01 de diciembre del 2012.

El objetivo principal de la empresa es dedicarse a la Comisión en la venta de vehículos

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1 Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de AUTOSMACABA CIA LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información (CINIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF's han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.2 Pronunciamientos contables y su aplicación

a. Los siguientes pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2011:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
------------------	---------------------------------

NIIF 1:

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	01 de enero del 2011
---	----------------------

Ejercicios iniciados a partir

NIIF 7:

Instrumentos financieros: Información a
revelar.

01 de enero del 2011

NIC 12:

Impuestos a las ganancias

01 de Enero del 2012

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de AUTOSMACABA CIA LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos y; sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

2.6 Inventarios

La empresa no mantiene inventarios por ser comisionista en la venta de vehículos.

2.7. Propiedad, planta y equipo.

Costo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Años de vida útil estimada

Valor residual

Mobiliario de oficina y maquinaria 20 años

Vehículos 8 y 10 años 10% y 30%

Equipos de computación 5 años

2.7 Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

2.8 Provisión para jubilación patronal y desahucio

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

2.10 Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

2.11 Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

2.12 Gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

2.13 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.14 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

3.1 Factores de riesgo

La Gerencia Financiera es la responsable de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a diferentes herramientas de control financiero, tales como: proyección de resultados y posición financiera, auditorías internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras. Esta metodología se administra en base a una serie de procedimientos, normativas y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo.

3.2 Riesgos propios y específicos

- Riesgo de crédito

La Compañía no está expuesta a Riesgos de Crédito significativos, debido a que cuenta con un área de Riesgos y Finanzas Comerciales cuya función es obtener la recuperación de los créditos otorgados al más breve plazo y dentro de un nivel de riesgo moderado, para lo cual se ejecuta la evaluación detalladas del deudor en sus aspectos económico-financieros y de mercado. Asimismo, se realiza un seguimiento continuo del deudor como una política de detección temprana del riesgo.

- Riesgo de calidad

La empresa AUTOSMACABA cuenta con áreas fortalecidas de control da calidad que controla la calidad del producto que se compra y vende, en especial aquellos que son de marca propia.

Las Divisiones de Negocios están dirigidas por Gerentes especializados en los diferentes sectores donde actúan quienes supervisan de manera idónea la calidad del servicio que se presta a los clientes.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Gerencia se presentan a continuación.

4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Gerencia es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 “Deterioro de valor de activos”, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe

algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2 Otras estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

La Compañía, considerando lo anterior ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- a. La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- b. La vida útil de los activos materiales.
- c. Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- d. La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- e. La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- f. Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE		2012	2011
Bancos	(1)	126,094.42	0
Caja chica	(2)	600	400
Total		<u>126,694.42</u>	<u>400</u>

(1) al 31 de diciembre de 2011 y 2011, corresponden a depósitos en cuentas corrientes y caja efectivo (Caja Chica) y son de libre disponibilidad.

(2) Corresponde al fondo de caja chica para pagos menores a \$100.00 americanos.

6. Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar Comerciales al 31 de diciembre de los ejercicios del año 2011 y año 2012 se encuentran conformadas por los siguientes:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2012	2011
Clientes (1)	135,879.65	0
Otras cuentas por cobrar relacionadas (2)	626,738.74	0
Préstamos a terceros (3)	2,644.59	0
(-) Provision Cuentas Incobrables (4)	(19,462.84)	0
Total	745,800.14	0

Al 31 de diciembre de 2012, (1) corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre 30 y 180 días. No hay concentración de riesgo crediticio en estas cuentas por cobrar debido a que la Compañía tiene una gran cantidad de clientes dispersos en diversas provincias del país en la zona Centro de la región Sierra, (2) corresponde cartera de entre 90 y 360 días de otros clientes, (3) refleja al 31 de diciembre del 2012 préstamos a otras personas no relacionadas con la empresa y (4) corresponde a la provisión acumulada de cuentas de dudoso cobro creadas ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Año terminado en diciembre 31, 2012:

Maquinaria, Planta y Equipo

Concepto	2012	2011
Equipo de Computo	5,277.68	0
Muebles y Enseres	4,139.28	0
Menos Depreciación Acuml.	(903.39)	0
total	8,513.57	0

El movimiento de propiedad, planta y equipo, fue como sigue:

Año terminado en diciembre 31, 2012:

	EQ. COMPUTO	M. Y ENSERES	TOTAL
Saldo Inicial	0	0	0
Adiciones			
Ventas/bajas	5,277.68	4,139.28	9,416.96
Gasto Dep. Acumulada	(799.92)	(103.28)	(903.39)
total	4,477.76	4,036	8,513.57

8. OTROS ACTIVOS

Esta cuenta al 31 de diciembre de:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2012	2011
Activos diferidos	143.75	0
Total	143.75	0

Corresponde al ajuste por jubilación patronal y desahucio que genera un activo diferido.

9. CUENTAS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2012	2011
Cuentas por Pagar (1)	66,901.88	0
Otras Cuentas por Pagar		
Provisiones (2)	16,000.00	0
Impuesto por Pagar (3)	1506.78	0
Impuesto a la renta (4)	8,737.94	0
Cuentas por pagar accionistas (5)	745,687.24	0
Total	830,095.90	0

Al 31 de diciembre de 2012, (1) incluye facturas con vencimientos hasta 30 y 60 días por venta de inventario de clientes para su respectiva consignación, (2) Provisiones generadas a partir de un sueldo no cancelado al gerente, (3)

obligaciones generadas por retenciones en la fuente que se cancelan al siguiente año, (4) El impuesto a la renta por pagar del año en curso de igual manera cancelado en abril del 2013, y (5) la inversión de dinero prestado pro el accionista mayoritario.

10. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES.

El movimiento de las obligaciones con los trabajadores, fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2012	2011
Beneficios Sociales por Pagar (1)	5,081.60	0
Participación trabajadores (2)	6,814.59	0
Total	<u>11,896.19</u>	<u>0</u>

(1) Corresponde a sueldos y beneficios laborales de los trabajadores por cancelar en el 2013 y (2) resalta la participación generada en el ejercicio corriente para ser distribuido por los trabajadores en abril del 2013.

11. JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO.

La provisión de las cuentas Jubilación Patronal y Desahucio, se hizo a través de cálculo actuarial y fue como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE

	2012	2011
Jubilación patronal	554.35	0
Desahucio	70.66	0
Total	625.01	0