

BAVARIANAUTO CIA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

NOTA 1. Información General de la Compañía

Bavarianauto Cia. Ltda., es una sociedad de responsabilidad limitada, se constituyó mediante Escritura Pública el 21 de noviembre del 2008, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 9 de diciembre del 2008; tiene su domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito.

La compañía fue creada con el fin de importar, exportar, distribuir y comercialización de vehículos partes, piezas y accesorios.

Entre las principales actividades de la compañía están: La de operar talleres de servicio y reparación de vehículos dentro de las cuales se dedica a la enderezada y pintura y a toda clase de servicios de mecánica.

NOTA 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

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 de la compañía se establecen en la Nota 3.

NOTA 3. Principales Políticas y Prácticas Contables

Sistema Contable.- La Contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía Bavarianauto Cia. Ltda., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y demás normas legales vigentes.

Unidad Monetaria.- De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- La mayoría de las recaudaciones que realiza la compañía se realizan mediante el uso de cheques, transferencias y tarjetas de crédito; sin embargo, de existir movimientos en efectivo, la política de la compañía es que estos valores sean inmediatamente depositados en las cuentas bancarias de que se disponga en el sistema financiero nacional.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 45 días hasta 60 días. Las Provisiones por Cuentas Incobrables se calculan de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de pérdida, tomando como base la cartera vencida al final del período contable.

Inventarios.- Actualmente la compañía maneja un inventario a valor de mercado, y se contabilizarían al costo de adquisición por el sistema del Inventario Permanente y su método de valoración a Costo Promedio.

Propiedades, planta y equipo.- Se registran por su costo de adquisición, y su depreciación se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes con base al método de línea recta.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento.- Se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Para las condiciones normales de crédito se establece una política de crédito de 30 días. Las obligaciones con acreedores deben ser efectuadas sus revelaciones, dependiendo su origen.

Sobregiros y préstamos bancarios.- Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos.- Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Restricción al pago de dividendos.- Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios; y mientras no se haya cubierto de forma total las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores –si las hubiere–.

NOTA 4. Disponible

	2011	2012
Caja	108.25	302.06
Bancos	0.00	0.00
Total	108.25	302.06

El valor de Caja, corresponde a un cobro en efectivo que al 31 de diciembre del 2012 está pendiente de depositar.

NOTA 5. Activos Financieros

	2011	2012
Documentos y Cuentas por Cobrar	93719	145.432
Total	93.719	145.432

El incremento de las Cuentas por Cobrar, se debe al uso por parte de los clientes de la ampliación de los días de crédito de 45 a 60 días.

NOTA 6. Propiedades, Planta y Equipo

	2011	2012
Maquinaria y Equipo e Instalaciones	88.057,58	90.438,50
Muebles y enseres	6.355,93	6.730,93
Vehículos	0.00	9.097,00
Equipo de Computación	5.517,20	12.421,20
(-) Depreciación Acumulada	(31.390,76)	(44.336,66)
Total	68.539,95	74.350,97

Constan como Muebles de oficina, Maquinaria y Equipos para uso del taller como también el costo de la instalación del mismo. Vehículos que corresponde a una camioneta marca FIAT.

Los Equipos de computación, conformado por las computadoras e impresoras como también el software de contabilidad.

NOTA 7. Activo Intangible

La empresa no tiene activos Intangibles

NOTA 8. Pasivo Corriente

	2011	2012
Documentos y Cuentas por Pagar	43.441,01	95.420,79
Con la administración tributaria	11.350,73	16.045,34
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		7.550,29
Con el IESS	1.223,07	3.819,71

Por Beneficios a los Empleados	1.819,47	12.664,82
Participación trabajadores por Pagar Ejercicio		27.998,12
Otros Pasivos Financieros	49.860,38	35.534,08
Total	306.804,25	383.833,04

La gran mayoría de los pasivos financieros registrados, han servido para incrementar la potencialidad y el funcionamiento operativo de la compañía

NOTA 9. Patrimonio

	2011	2012
Capital	40.000,00	40.000,00
Capital Suscrito no pagado	(20.000,00)	(20.000,00)
Reserva Legal	0,00	0,00
Resultados Acumulados	(74.578,24)	(62.213,84)
Resultados del Ejercicio	21.576,02	132.737,77
Total	(33.002,22)	90.523,93

El capital suscrito no pagado se realizara el pago en el periodo fiscal siguiente.

	2011	2012
Carrera Alarcón Pablo	40%	40%
Andrés Mendizábal	20%	20%
German Rebolo	20%	20%
Magdalena Bastidas	20%	20%
Total	100.00%	100.00%

NOTA 10. Ingresos Operacionales

	2011	2012
Ingresos de Actividades Ordinarias	657.388,28	968.207,43
Total	657.388,28	968.207,43

NOTA 11. Otros Ingresos

	2011	2012
Otras Rentas	664,83	20,02
Total	664,83	20,02

NOTA 12. Gastos Operacionales

	2011	2012
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	68,264.90	104,743.09
Aportes a la Seguridad Social	12,698.03	12,835.90
honorarios profesionales	4,300.80	14,509.85
Arriendos	54,000.00	60,000.00

Mantenimiento y Reparaciones	1114.84	13935.48
Comisiones	18,771.18	11,142.75
Promoción y Publicidad	5,737.21	6206.9
Gastos de Viaje		1608.22
Gastos de Gestión	1,213.55	26157.32
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	8,212.41	4,348.41
Impuestos, Contribuciones y Otros		10289.9
Depreciaciones	11088.2	11925.36
Otros Gastos	59589.27	220663.93
Total	244,990.39	498,367.11

Existe un incremento del 63% en los gastos que van en relación al incremento en las ventas.

NOTA 13. Gastos Financieros

	2011	2012
Otros Gastos Financieros	5,296.88	1,076.03
Total	5,296.88	1,076.03

NOTA 14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 15 de abril del 2013, los socios de la compañía acordaron para utilizar el 63% de la Utilidad Bruta –sin el 15% de Participación de Trabajadores- para amortizar parte de las pérdidas registradas en el año 2009 y 2010, conforme lo dicta la norma legal vigente.

NOTA 15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron conocidos y aprobados el 15 de Abril del 2013 por la Junta General de Socios de la compañía.

Gerardo Guamani

Contador General