

DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015.

Contenido

Políticas contables y notas explicativas a los Estados
Financieros

**DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS
PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.
Sociedad Anónima**

Índice:

Página

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL.	4
1.1. Nombre de la entidad	4
1.2. RUC de la entidad	4
1.3. Domicilio de la entidad	4
1.4. Forma legal de la entidad	4
1.5. País de incorporación	4
1.6. Historia, desarrollo y objeto social	4
1.7. Capital suscrito, pagado y autorizado	4
1.8. Número de acciones, valor nominal, clase y serie	5
1.9. Accionistas y propietarios	5
1.10. Representante legal	5
1.11. Personal clave	5
1.12. Período contable	6
1.13. Fecha de aprobación de Estados financieros	6
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	6
2.1. Bases de presentación	6
2.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	7
2.3. Efectivo y equivalente al efectivo	7
2.4. Activos financieros	7
2.5. Inventarios	8
2.6. Propiedad, planta y equipo	9
2.7. Provisiones	10
2.8. Beneficios a los empleados	10
2.9. Impuesto a las ganancias	11
2.10. Capital social y distribución de dividendos	11
2.11. Ingresos de actividades ordinarias	12
2.12. Gastos de administración	12
2.13. Estado de Flujo de Efectivo	12
2.14. Cambios de en políticas y estimaciones contables	13
2.15. Compensación de saldos y transacciones	13

**DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS
PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.
Sociedad Anónima**

3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14
4.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	14
5.	INVENTARIO	15
6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	15
7.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15
8.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16
9.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	16
10.	CAPITAL	16
11.	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	16
12.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	17
13.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	17
14.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	17
15.	SANCIONES	17
16.	CONTINGENCIAS	17

Abreviaturas:

NIIF: Norma Internacional de Información Financiera

PYMES: Pequeñas y medianas empresas

US\$: Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

IR: Impuesto a la renta.

IVA: Impuesto al valor agregado.

**DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS
PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.
Sociedad Anónima**

1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1 Nombre de la entidad:

DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA
DAUTORPICHINCHA S.A.

1.2 RUC de la entidad:

1792496721001

1.3 Domicilio de la entidad:

Av. Mariscal Sucre e Ignacio Canelos.

1.4 Forma legal de la entidad:

Sociedad Anónima

1.5 País de incorporación:

Ecuador

1.6 Historia, desarrollo y objeto social:

DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA
DAUTORPICHINCHA S.A., se constituyó en la ciudad de Quito provincia
de Pichincha, el 16 de diciembre de 2013.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la
fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es compra venta, importación y exportación de
repuestos nuevos ó usados de vehículos automotores nacionales e
importados.

1.7 Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- US\$ 800.
- Capital pagado.- US\$ 800.

**DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS
PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.
Sociedad Anónima**

1.8 Número de acciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones.- 800.
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1.

1.9 Accionistas y propietarios:

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Enma Romelia Correa López	416	416,00	51,00%
Amada Margoth Correa López	384	384,00	49,00%
<i>Total:</i>	800	800,00	100,00%

1.10 Representante legal:

La Junta General Ordinaria de Accionistas de DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A., celebrada el 10 de febrero de 2016, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años a la Sra. Enma Romelia Correa López; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 18 de marzo de 2016.

1.11 Personal clave:

Nombre	Cargo
Margoth Correa	Presidente
Romelia Correa	Gerente General
Javier Luna	Contador General

1.12 Período contable:

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015.
- Estados de Resultados Integrales, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015.
- Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015.

1.13 Fecha de aprobación de Estados Financieros:

Los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de accionistas celebrada el 11 de abril de 2016.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros consolidados.

2.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el estado de situación Financiera, 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.

2.3. Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.4. Activos financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

a) Documentos y cuentas por cobrar.- La Compañía reconoce la venta al

momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

2.5. Inventario

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización. El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

2.6. Propiedad, planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Propiedad, planta y equipo	Años de vida útil	Valor residual
Muebles y Enseres	10 años	10.00%
Maquinaria y Equipo	10 años	10.00%
Equipos de Computación	3 años	33.33%
Vehículos	5 años	20.00%
Equipos de Oficina	10 años	10.00%
Repuestos y Herramientas	10 años	10.00%

2.7. Provisiones:

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.8. Beneficios a los empleados:

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 se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.9. Impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.10. Capital social y distribución de dividendos:

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Accionistas.

2.11. Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.12. Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal de las unidades de apoyo, depreciación de oficinas y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa.

2.13. Estado de Flujo de Efectivo:

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

2.14. Cambios de en políticas y estimaciones contables:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

2.15. Compensación de saldos y transacciones:

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2015
Bancos	(1)	9,684
Equivalentes al efectivo		5,233
		14,917

(1) Corresponde a saldos en bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición.

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Cuentas por cobrar	18,139
Tarjetas de Crédito	5,584
Prestamo a empleados	3,458
Anticipo Proveedores	2,000
Anticipado Honorarios	630
Anticipo Servicios	500
Garantía Varias	58
	30,369

**DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS
PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A.
Sociedad Anónima**

5. INVENTARIO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Inventarios para la venta	336,517
	336,517

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Retenciones en la Fuente	8,122
IVA Crédito Fiscal Compras	–
Anticipo Impto. a la Renta	–
	8,122

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Maquinaria y equipo	17,435
Equipo de computación	16,091
Muebles y enseres	8,263
Vehículos	4,128
(–) Depreciación Acumulada	(11,000)
	34,918

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Corresponde principalmente a la deuda contraída con los proveedores de la Compañía para poder cubrir las necesidades de la compañía así tenemos.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Proveedores locales	270,331
	270,331

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2015
Accionistas	143,306
	143,306

10. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2015 está constituida por 800 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

11. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Al 31 de diciembre de 2015 corresponde a aportes realizados por los accionistas de la Compañía de manera proporcional según el porcentaje de participación.

12. RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2015, refleja los saldos en negativo producto de la pérdida obtenida en el año 2014.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Corresponde principalmente a la prestación de los servicios de comercialización de partes y piezas de autorepuestos para vehículos automotores nuevos o usados.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Corresponde principalmente a sueldos, beneficios sociales, aportes al IESS, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, atención al cliente, gastos legales, transporte, movilización, mantenimiento, impuestos municipales del área administrativa de la empresa.

15. SANCIONES.

15.1. De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

15.2. De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ AUTOREPUESTOS PICHINCHA DAUTORPICHINCHA S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2015.

16. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.