

**COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE AUTOMOTORES
AUTOSEPD CÍA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución N° 248 de la Superintendencia de Compañías el 12 de junio del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil con el número de repertorio 7857 y número de inscripción 565 el 14 de octubre del 2014.

El Objeto social de la Compañía Comercializadora de Automotores Autosepd Cía. Ltda. Es la compraventa, consignación, permuta, distribución, importación y exportación de automotores camiones acoplados, tractores, rodados, nuevos o usados, repuestos y accesorios de la industria automotriz y reparaciones de vehículos automotores, en sus partes y accesorios...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el primero de Abril del año dos mil dieciséis mediante Junta General Universal Ordinaria de Socios.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en 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 funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por IVA e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.6. Activo Intangible

Son Objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2015 de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ 1919.97 t la Cuenta Corriente del Banco Procredit \$ 51.73

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

- Cuentas por Cobrar \$ 78 603.86
- Provisión Cuentas Incobrables -\$ 786.04

TOTAL \$ 77 817.82

NOTA 6.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2015 \$ 194 000.00 que corresponde a Inventario de Vehículos en Garantía.

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta corresponde a Crédito Tributario Renta por Retenciones y Anticipo Impuesto a la Renta, por un valor \$ 47.99 y los pagos anticipados por arriendos \$ 1500,00.

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 700.00	\$ 230.69
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1971.61	\$ 194.91
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1626.78	\$ 131.15
TOTAL	\$ 4298.39	\$ 556.75

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Se registra Los Gastos de Instalación que ascienden a un valor \$ 4270.36

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores pendientes de pago por las importaciones de productos para la venta por.

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E IMPTO RENTA)	\$ 287.07
IVA POR PAGAR	\$ 799.39
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
CON EL IESS	\$ 369.24
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 1547.40
TOTAL	\$ 3003.10

NOTA 12.- ACREEDORES VARIOS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos por \$ 194 900.00 realizados a la empresa.

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de \$ - 11750.02, el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
Palacios D. Marcelo	\$ 300.00	0.75
Palacios G. Eduardo	\$ 100.00	0.25

TOTAL	\$ 400.00	
-------	-----------	--

• **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio asciende a \$ 12 150.02

NOTA 14.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2015, así:

• Ingresos por Venta Vehículos Usados	\$ 288 059.01
• Ingresos por Comisiones Vehículos U.	\$ 27 962 .70
• Ingresos por Separación Vehículos	\$ 700 .00
• Intereses Ganados	\$ 510.91
• Donaciones Activos Fijos Socios	\$ 2910.00
• Rendimientos Financieros	\$ 22.33

TOTAL INGRESOS **\$ 118 538.71**

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2015 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	%
Costo de Ventas de Vehículos Usados	\$ 50.357,14	39%
Pérdida en Ventas	\$ 2.000,00	2%
Sueldos	\$ 2.057,72	2%
Horas Extras	\$ 189,48	0%
Comisiones	\$ 3.747,00	3%
Aporte Patronal	\$ 766,54	1%
Décimo Tercer Sueldo	\$ 243,20	0%
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 166,18	0%
Vacaciones	\$ 121,60	0%
Mantenimiento de Vehículo Lavado	\$ 431,04	0%
Mantenimiento de Vehículo Pintura	\$ 2.170,86	2%
Mantenimiento de Vehículo Pulida	\$ 10,44	0%
Reparación de Vehículo	\$ 1.617,18	1%

Mantenimiento Accesorios del Vehículos	\$ 4.446,71	3%
Llantas Vehículos	\$ 3.020,28	2%
Mantenimiento Vehículos en Turbocamiones	\$ 1.293,96	1%
Combustible	\$ 287,20	0%
Lubricantes - Aceite	\$ 379,09	0%
Reparaciones Mecánicas	\$ 1.207,95	1%
Gasto Publicidad	\$ 1.960,51	2%
Publicida Sitio Web	\$ 110,00	0%
Sueldos	\$ 18.486,39	14%
Horas Extras	\$ 590,75	0%
Comisiones	\$ 152,03	0%
Aporte Patronal	\$ 2.297,76	2%
Décimo Tercer Sueldo	\$ 340,97	0%
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 432,67	0%
Vacaciones	\$ 170,48	0%
Gasto Arriendo	\$ 7.500,00	6%
Servicios Básicos Energía Eléctrica	\$ 278,89	0%
Servicios Básicos Agua Potable	\$ 177,34	0%
Servicios Básicos Teléfono	\$ 831,51	1%
Mantenimiento de Edificios	\$ 116,96	0%
Mantenimiento Equipo de Computo	\$ 40,00	0%
Impuestos Municipales	\$ 391,55	0%
Tasas y Contribuciones	\$ 8,17	0%
IVA Carga al Gastos	\$ 2.489,73	2%
Matriculación Vehicular	\$ 3.641,86	3%
Traspaso Vehicular	\$ 224,00	0%
Legalización Contratos Poder o Intermediación	\$ 270,16	0%
Trámites Registro Mercantil	\$ 147,74	0%
Elaboración de Minutas	\$ 109,99	0%
Gasto Dep. Equipo de Computo	\$ 230,69	0%
Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$ 194,91	0%
Gasto Dep. Maquinaria y Equipo	\$ 131,15	0%
Gasto Amortiz. Gto. Constitución	\$ 358,56	0%
Gas. Amort. Gasto Instalación	\$ 1.758,39	1%
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$ 786,04	1%
Gastos Suministros de Oficina	\$ 518,71	0%
Gastos Suministros de Aseo y Limpie	\$ 336,72	0%
Gasto Comunicación Recargas	\$ 557,92	0%
Gastos Honorarios Profesionales Con	\$ 4.849,29	4%
Alimentación	\$ 198,91	0%
Donaciones a Terceros (Obra social)	\$ 227,63	0%

Honorarios Abogado	\$ 410,00	0%
Anuncios de Trabajo	\$ 35,70	0%
Consultas Créditicias	\$ 460,00	0%
Gastos de Guardiania Guddi	\$ 122,06	0%
Honorarios Servicios Profesionales	\$ 1.944,45	1%
Gastos de Gestón	\$ 108,83	0%
Intereses Pagados	\$ 100,00	0%
Gastos Bancarios	\$ 269,88	0%
Gastos No Deducibles	\$ 1.805,92	1%
TOTAL GASTOS	\$ 130.688,79	100%

NOTA 16.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2014 y 2015.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIA S ACUMULA DAS	RESULTADO S DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2014	10 000.00				48810.11	58810.11
AL 31/12/2015	50 000.00	2103.53	53261.78	6706.58	5595.32	117667.21

NOTA 17.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de - \$ 15 694.47 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 193 120.90
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 80 348.21
- Flujo Neto de Inversión -\$ 289 163.58

COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE AUTOMOTORES
AUTOSEPD CIA LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVOS			
CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			2400,70
CAJA GENERAL		429,00	
Caja		<u>429,00</u>	
BANCOS	4		1971,70
Banco Pichincha 2100087548		1919,97	
Banco Procredit 24030123154		<u>51,73</u>	
EXIGIBLE			77817,82
CUENTAS POR COBRAR		78603,86	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	5	<u>-786,04</u>	
- Provision Cuentas Incobrables		<u>-786,04</u>	
REALIZABLE			194000,00
INVENTARIOS		<u>194000,00</u>	
Inventario Vehículos en Garantía	6	<u>194000,00</u>	
PAGOS ANTICIPADOS			1547,99
IMPUESTOS ANTICIPADOS		47,99	
Crédito Tributario Renta Retenciones		36,15	
Anticipo Impuesto Renta	7	<u>11,84</u>	
GASTOS ANTICIPADOS		<u>1500,00</u>	
Garantía Arriendos		<u>1500,00</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>275766,51</u>
NO CORRIENTES			
ACTIVOS FIJOS			
DEPRECIABLES			
Equipo de Computo		700,00	
Muebles y Enseres	8	1971,61	
Maquinaria y Equipo - Herramientas		1626,78	
- Dep. Acum. Propiedad Planta y Equip		<u>-556,75</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>3741,64</u>
OTROS ACTIVOS			
ACTIVOS DIFERIDOS			
Gastos Instalación	9	<u>4270,36</u>	
TOTAL OTROS ACTIVOS			<u>4270,36</u>
TOTAL ACTIVOS			283778,51

PASIVOS

CORRIENTE			
PROVEEDORES NACIONALES			93150,68
Proveedores		679,70	
Cheques Girados por Pagar		2732,78	
Garantías Por Pagar	10	77747,00	
Anticipo Clientes		6000,00	
Cuentas por Pagar Financiamiento		5991,20	
IESS POR PAGAR			369,24
Aporte Personal		161,50	
Aporte Patronal		207,74	
IMPUESTOS POR PAGAR			1086,46
I.V.A. por Pagar		799,39	
Retención en la Fuente 1%		1,37	
Retención en la Fuente 2%		22,03	
Retención en la Fuente 8%		60,00	
Retención en la Fuente 10%		38,89	
Retención del Iva 30%	11	0,29	
Retención del Iva 70%		5,88	
Retención del Iva 100%		158,61	
ACUMULADOS POR PAGAR			1547,40
Sueldos por Pagar		1547,40	
ACREEDORES VARIOS	12		199374,75
TOTAL PASIVO CORRIENTE			295528,53
TOTAL PASIVOS			295528,53
PATRIMONIO			
CAPITAL PAGADO			400,00
Capital Social		400,00	
RESULTADOS	13		-12150,02
- Pérdida Presente Ejercicio		-12150,02	
TOTAL PATRIMONIO			-11750,02
TOTAL PASIVO Y CAPITAL			283778,51

**COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE
AUTOMOTORES AUTOSEPD CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

INGRESOS

OPERACIONALES

INGRESOS POR VENTAS

Ingreso Por Venta Vehículos Usados	55535,71	
Ingreso por Comisiones Venta Vehículos	58859,82	
Ingresos por Separación Vehículos	<u>700,00</u>	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	14	115095,53

OTROS INGRESOS

Intereses Ganados	510,91	
Donación Activos Fijos Socios	2910,00	
Rendimientos Financieros	<u>22,33</u>	
TOTAL OTROS INGRESOS		3443,24
TOTAL INGRESOS		118538,77

GASTOS

OPERACIONALES

COSTO VENTAS

Costo de Ventas de Vehículos Usados	50357,14	
Pérdida en Ventas	<u>2000,00</u>	
TOTAL COSTO DE VENTAS		52357,14

GASTOS DE VENTAS

GASTOS PERSONAL

Sueldos	2057,72	
Horas Extras	189,48	
Comisiones	3747,00	
Aporte Patronal	766,54	
Décimo Tercer Sueldo	243,20	
Décimo Cuarto Sueldo	166,18	
Vacaciones	<u>121,60</u>	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	15	14864,71

MANTENIMIENTO Y REPARACION

Mantenimiento de Vehículo Lavado	431,04	
Mantenimiento de Vehículo Pintura	2170,86	
Mantenimiento de Vehículo Pulida	10,44	
Reparación de Vehículo	1617,18	
Mantenimiento Accesorios del Vehículos	4446,71	
Llantas Vehículos	3020,28	

Mantenimiento Vehículos en Turbocamiones	1293,96	
Combustible	287,20	
Lubricantes - Aceite	379,09	
Reparaciones Mecánicas	<u>1207,95</u>	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		2070,51
Gasto Publicidad	1960,51	
Publicida Sitio Web	<u>110,00</u>	
TOTAL GASTOS DE VENTAS		<u>24226,94</u>
 GASTOS ADMINISTRATIVOS		
GASTOS PERSONAL		22471,05
Sueldos	18486,39	
Horas Extras	590,75	
Comisiones	152,03	
Aporte Patronal	2297,76	
Décimo Tercer Sueldo	340,97	
Décimo Cuarto Sueldo	432,67	
Vacaciones	<u>170,48</u>	
GASTOS LOCAL		8787,74
Gasto Arriendo	7500,00	
Servicios Básicos Energía Eléctrica	278,89	
Servicios Básicos Agua Potable	177,34	
Servicios Básicos Teléfono	<u>831,51</u>	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		156,96
Mantenimiento de Edificios	116,96	
Mantenimiento Equipo de Computo	<u>40,00</u>	
IMPUESTOS Y TASAS		6755,31
Impuestos Municipales	391,55	
Tasas y Contribuciones	8,17	
IVA Carga al Gastos	2489,73	
Matriculación Vehicular	3641,86	
Traspaso Vehicular	<u>224,00</u>	
GASTOS LEGALIZACIÓN CONTRATOS		527,89
Legalización Contratos Poder o Intermediación	270,16	
Trámites Registro Mercantil	147,74	
Elaboración de Minutas	<u>109,99</u>	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		3459,74
Gasto Dep. Equipo de Computo	230,69	
Gasto Dep. Muebles y Enseres	194,91	
Gasto Dep. Maquinaria y Equipo	131,15	
Gasto Amortiz. Gto. Constitución	358,56	
Gas. Amort. Gasto Instalación	1758,39	

Gasto Provisión Cuentas Incobrables	786,04	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		9770,22
Gastos Suministros de Oficina	518,71	
Gastos Suministros de Aseo y Limpie	336,72	
Gasto Comunicación Recargas	557,92	
Gastos Honorarios Profesionales Con	4849,29	
Alimentación	198,91	
Donaciones a Terceros (Obra social)	227,63	
Honorarios Abogado	410,00	
Anuncios de Trabajo	35,70	
Consultas Créditicias	460,00	
Gastos de Guardiania Guddi	122,06	
Honorarios Servicios Profesionales	1944,45	
Gastos de Gestión	108,83	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		51928,91
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES PAGADOS		
Intereses Pagados	100,00	
GASTOS BANCARIOS		
Gastos Bancarios	269,88	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		369,88
GASTOS NO DEDUCIBLES		
Gastos No Deducibles	1805,92	
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		1805,92
TOTAL GASTOS		130688,79
RESULTADO DEL EJERCICIO		-12150,02