

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**POLITICAS CONTABLES SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACION FINANCIERA ( NIIF )**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 06 de Mayo de 1991, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Julio de 1991, con un capital de un millón de sucres ( US \$ 40.00 ) a la fecha la empresa cuenta con un capital Suscrito Pagado de US\$ 1.000.00, dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), teniendo por objeto principal dedicarse a la Venta al por menor de repuestos para vehículos automotores y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

2. **BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera ( NIIF ) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC

**BASES DE PRESENTACION**

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

**USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos mas importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes :

- Estimación de reservas para clientes de dudoso cobro
- Vida útil de edificio maquinarias y equipos

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contable de Provisiones

### **3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Constituye el efectivo disponible, en caja y depósitos en bancos netos, incluye además los cheques entregados por clientes depositados en caja

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

### **CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS**

Las NIIF han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros ( i ) al valor razonable con efectivo en resultados, ( ii ) prestamos y cuentas por cobrar, ( iii ) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y ( iv ) activos financieros disponibles para la venta

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas y documentos por cobrar se registran al costo, cuando se vende el producto y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficio, la recuperación se efectúa luego de transcurrido el plazo del crédito de 60 días y se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre

los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse. las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

#### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Los préstamos y anticipos a los empleados con registrados al costo sin cobro de intereses y su recuperación tiene como plazo doce meses, esta medida tiene como política ser aplicada como incentivo para los colaboradores.

#### **RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha registra como Provisión de cuentas por cobrar la suma de US \$ 7.498.02 por eventuales pérdidas que se puedan presentar en la cobranza de su cartera, en este periodo la empresa contabiliza en el rubro de clientes la cantidad de US \$ 144.527.44 ; monto sobre la cual la administración deberá hacer las gestiones pertinentes para su recuperación.

- **ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valores correspondientes a impuestos anticipados de periodos anteriores que asciende a la suma de US \$ 7.747.02;

- **INVENTARIOS**

Los inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable el costo es determinado mediante el método del costo promedio, Los inventarios considerados obsoletos y en mal estado son registrados en los resultados del periodo en que ocurre la baja o la pérdida del mismo.

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Beneficios Post- empleo :**

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al calculo actuarial efectuado por un especialista independiente los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

**Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad. Las principales

Acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago del decimo tercer sueldo, Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de

los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

#### **Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para , dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

#### **PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la Republica del Ecuador

#### **IMPUESTO A LA RENTA.-**

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 22 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. La compañía tendrá una reducción del 10 % en la tarifa del impuesto

#### **INGRESOS.-**

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

#### **EGRESOS**

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

#### **JUBILACIÓN PATRONAL**

La compañía registra en sus libros por servicios actuariales , la provisión de obligaciones laborales por jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2013 la suma de 21.677.98

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA ( NIIF )**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2013, se presentan de la siguiente manera :

|                                                        | <b><u>EXPRESADO EN<br/>DOLARES</u></b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b><u>BANCOS</u></b>                                   |                                        |
| BANCO GUAYAQUIL                                        | 43.54                                  |
| BANCO PICHINCHA                                        | 3.835.19                               |
| MACHALA                                                | <u>20.161.70</u>                       |
|                                                        | <u>24.040.43</u>                       |
| <b>TOTAL- EFFECTIVO Y<br/>EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b> | <b>US \$ 24.040.43</b>                 |

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre del 2013, este rubro se presenta de la siguiente manera :

|                                   | <b><u>EXPRESADO EN<br/>DOLARES</u></b> |
|-----------------------------------|----------------------------------------|
| CLIENTES                          | 144.527.44                             |
| CHEQUES POSTFECHADOS              | 66.269.45                              |
|                                   | 210.796.89                             |
| ( - ) PROVISION CTAS. INCOBRABLES | <7.498.02>                             |
|                                   | <b>US \$ 203.298.87</b>                |

**C) INVENTARIO**

Al 31 de Diciembre del 2013 este rubro se presenta de la siguiente manera :

|                         | <b><u>EXPRESADO EN<br/>DOLARES</u></b> |
|-------------------------|----------------------------------------|
| MERCADERIAS EN BODEGA   | 454.329.01                             |
| MERCADERIAS EN TRANSITO | <u>48.375.00</u>                       |
|                         | <b>US\$ 502.704.01</b>                 |

**D) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2013, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

| <b>COSTOS</b>             | <b><u>SALDO AL</u><br/><u>31-DIC-2012</u></b> | <b>Adiciones<br/>Transferencia</b> | <b><u>SALDO AL</u><br/><u>31-DIC-2013</u></b> |
|---------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|
| TERRENOS                  | 19.990.00                                     | <0.45>                             | 19.989.55                                     |
| EDIFICIO                  | 508.040.00                                    |                                    | 508.040.00                                    |
| EQUIPO DE SEGURIDAD       | 5.088.00                                      |                                    | 5.088.00                                      |
| EQUIPO DE OFICINA         | 2.658.00                                      | 179.84                             | 2.837.84                                      |
| VEHICULO                  | 6.300.00                                      |                                    | 6.300.00                                      |
| EQUIPO DE VENTAS          | 6.649.00                                      | 0.34                               | 6.649.34                                      |
| EQUIPO DE COMPUTACION     | <u>10.178.00</u>                              | <u>3.456.35</u>                    | 13.634.35                                     |
|                           | <b>558.903.00</b>                             | <b>3.636.08</b>                    | <b>562.539.08</b>                             |
| DEPRECIACION<br>ACUMULADA | <195.299.00>                                  | < 107.798.20>                      | < 303.097.20>                                 |
| SALDO NETO                | 363.604.00                                    | <104.162.12>                       | 259.441.88                                    |



La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

| <u>ACTIVOS</u>        | <u>AÑOS</u> | <u>%</u> |
|-----------------------|-------------|----------|
| EDIFICIO              | 20          | 5        |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 10          | 10       |
| VEHICULO              | 5           | 20       |
| EQUIPO COMPUTACION    | 3           | 33       |

**E) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

**EXPRESADO EN**  
**DOLARES**

**BANCO MACHALA**

PLAZO 12 MESES

FECHA INICIAL : SEPTBR.02/2013

VENCIMIENTO : AGOSTO 28/2014

SALDO

US \$ 30.263.17

**F.) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

A131 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

| <b><u>CORTO PLAZO</u></b>     | <b><u>EXPRESADO EN<br/>DOLARES</u></b> |
|-------------------------------|----------------------------------------|
| PROVEEDORES- LOCALES          | 3.669.55                               |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR      | 25.777.00                              |
| PARTICIPACION TRABAJADORES    | 838.12                                 |
| IMPUESTO RETENIDOS            | 7.697.05                               |
| OTROS                         | <u>8.868.74</u>                        |
|                               | <b>46.850.46</b>                       |
| <br><b><u>LARGO PLAZO</u></b> |                                        |
| <br>ACCIONISTAS               | <br><u>444.380.94</u>                  |

Ing. Com - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**G) PROVISIONES**

Al 31 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

|                     | <b><u>EXPRESADO EN<br/>DOLARES</u></b> |
|---------------------|----------------------------------------|
| JUBILACIÓN PATRONAL | 5.435.04                               |
| PROVISION DESAHUCIO | <u>16.242.94</u>                       |
|                     | <b>US \$ 21.677.98</b>                 |

**H) PATRIMONIO**

El capital SUSCRITO O ASIGNADO de COMERCIAL  
AUTOMOTRIZ C. LTDA. se presenta de la siguiente manera :

| <b>ACCIONISTAS</b>        | <b><u>VALOR</u></b> | <b><u>%</u></b> |
|---------------------------|---------------------|-----------------|
| MAURICIO ARMIJOS BALCAZAR | 900.00              | 90              |
| MAURICIO ARMIJOS BERNABE  | <u>100.00</u>       | <u>10</u>       |
|                           | <b>1.000.00</b>     | <b>100</b>      |

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

|                          | <b><u>EXPRESADO EN</u></b><br><b><u>DOLARES</u></b> |
|--------------------------|-----------------------------------------------------|
| RESERVA LEGAL:           | 2.395.42                                            |
| ADOPCIÓN NIIF            | < 132.556.00 >                                      |
| RESULTADOS ACUMULADOS    | 569.437.13                                          |
| RESULTADO EJERCICIO 2013 | <u>5.587.47</u>                                     |
|                          | <b>444.864.02</b>                                   |

#### **ASPECTOS FISCALES**

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2013 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas del personal a su cargo así como ha venido presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, encontrándose al DIA en sus contribuciones con la Superintendencia de Compañías. Y pago del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales hasta el año 2011

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

#### **EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y a la fecha de emisión de los estados financieros no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.