A.D.A.G.P. CÍA. LTDA. ALMACÉN DE AUTO-DECORACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. Informe General

La Compañía fue constituida con capital totalmente ecuatoriano el 28 de Diciembre de 1993 como A.D.A.G.P. CÍA. LTDA. ALMACÉN DE AUTO-DECORACIÓN, con el objetivo principal de dedicarse a la compra, venta e importación de repuestos y accesorios para vehículos automotores, electrodomésticos, etc.

2. Políticas contables significativas

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera A.D.A.G.P. CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2014, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros de la Compañía son presentados en Dólares de E.U.A., moneda del entorno económico principal en que la entidad opera y de curso legal en el Ecuador.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales Políticas Contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros de A.D.A.G.P. CÍA. LTDA. ALMACÉN DE AUTO-DECORACIÓN, comprenden el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral, entregados a través del Formulario 101 del Impuesto a la Renta para Personas Jurídicas según las nuevas disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en conjunto con el Servicio de Rentas Internas S.R.I.

Adicionalmente comprende los Estados Financieros Complementarios como son el Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2014 y anexos a los Estados Financieros, así como los señalados en la Ley de Compañías y Reglamento que no estén comprendidos en el formulario 101.

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivos y equivalentes de efectivos

El efectivo y equivalentes de efectivos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, y que incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5 Inventarios

Están valuados como siguen:

Productos Terminados y Mercaderías en Tránsito: al costo promedio de la producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

El inventario incluye provisión para la obsolescencia de inventarios, que es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

2.6 Propiedades, Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son representados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de Propiedades, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según por previsto por la administración.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedades, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedades, Planta y equipo, usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	VIDA UTIL(AÑOS)
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 8.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

- **Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- **Impuesto diferido:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

- **Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- **Impuesto diferido:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Desglose de las cuentas del Estado de Situación y Estado de Resultado

3.1 Estimaciones

La compañía no ha hecho estimaciones de vidas útiles dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo.

3.2 Uso del valor razonable como costo atribuido

A.D.A.G.P. CÍA. LTDA., optó por la medición de las partidas de Propiedades, Planta y Equipo, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición

3.3 Beneficios a los empleados

Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación", según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF.

No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

4. Propiedades, planta y equipo

Un resumen de Propiedades, Planta y Equipo es como sigue:

	2014	2013
Costo	84.059,74	74.403,80
Depreciación acumulada	-34.005,49	-27.715,21
Total	**50.054,25**	**46.688,59**

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	2014	2013
Cuentas por Cobrar no relacionado	86,757.09	79,002.21
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionados	0.00	26,114.70
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes No Relacionados	94,217.62	53,793.11
(-) Estimación para Cuentas de Dudoso Cobro	(744.44)	(7,319.18)
	180.230,27	**151.590,84**

6. Inventarios

Un resumen del Inventario al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
Inventario de Productos Terminados y Merc. En Almacén	284,540.50	320,206.69
Mercaderías en transito	3,857.53	0.00
	288.398,03	**320.206,69**

7. Impuestos

Un resumen del Impuesto a la Renta Corriente e Impuesto a la Renta diferido es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2014	2013
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	0.00	1,154.42
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (renta)	45,399.94	43,669.03
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.V.A.)	2,002.18	5,616.38
	47.402,12	**50.439,83**

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2014	2013
Participación de Utilidades	5,043.37	5,361.60
Impuesto a la Renta por Pagar	5,958.18	7,209.59
Obligaciones por pagar I.E.S.S.	997.89	0.00
Obligaciones por pagar empleados	3,430.64	0.00
	15.430,08	**12.571,19**

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Un resumen de las Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
Cuentas por Pagar	19,876.14	72,730.89
Otras Cuentas por Pagar Accionistas	0.00	23,983.11
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionadas	256,329.16	3,182.72
Cuentas por pagar C/P	1,894.84	0.00
Cuentas por Pagar L/P	55,087.94	368,264.03
	333.188,08	**468.160,75**

9. Patrimonio

- **Capital social**

  El capital social autorizado, está constituido por 400,00 acciones de valor nominal unitario de US$0,04 c/u.

- **Reserva legal**

  La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

- **Otro Resultado Integral**

  El otro resultado integral comprende las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de una NIIF.

  Los componentes de otro resultado integral incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

- **Otros Cambios:**

  Ganancias Acumuladas: Al 31 de Diciembre del 2014, la empresa transfirió de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales por el respectivo pago de las utilidades correspondientes al periodo 2013.

  Existe a su vez, un aumento circunstancial de las Ganancias Acumuladas, por mala reestructuración contable de ejercicios anteriores al 2014, de lo cual se ve obligado a arrastrar cifras que según criterios contables no deberían ser contabilizados de esa manera.

Adicional a esto, dejo en constancia que dichos errores de ejercicios anteriores, serán corregidos en el ejercicio económico 2015 para la correcta presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía.

- **Resultados Adopción por Primera Vez de NIIF**
  Representa una subcuenta de la cuenta "Utilidades Retenidas (Déficit Acumulado)", creada por disposición de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

  El saldo acreedor de esta subcuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido si las hubieren; o utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

  El saldo deudor de esta subcuenta podrá ser absorbido por las utilidades retenidas y la utilidad neta del último ejercicio económico concluido, si la hubiere.

10. Ingresos, Costos y Gastos por su naturaleza

Un resumen de los Ingresos de Actividades Ordinarias, Costos y Gastos Operativos reportados en los Estados Financieros (no consolidados) al 31 de Diciembre del 2014 es:

DETALLE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

INGRESOS OPERACIONALES				
INGRESOS GUAYAQUIL				
VENTAS TARIFA 12 %				
Ventas de Accesorios	88,580.91			
Ingresos por Alquiler	226,107.67			
TOTAL DE VENTAS TARIFA 12 %		**314,688.58**		
TOTAL DE INGRESOS GUAYAQUIL			**314,688.58**	
TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES				**314,688.58**
TOTAL DE INGRESOS				**314,688.58**

DETALLE DE COSTOS Y GASTOS:

COSTOS				
COSTO DE VENTA				
COSTO GUAYAQUIL				
COSTO VTA. ACCESORIOS				
Costo de Accesorios	35,666.19			
TOTAL DE COSTO VTA. ACCESORIOS		**35,666.19**		
TOTAL DE COSTO GUAYAQUIL			**35,666.19**	
TOTAL DE COSTO DE VENTA				**35,666.19**
TOTAL DE COSTOS				**35,666.19**
UTILIDAD BRUTA				**279,022.39**
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS GUAYAQUIL				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos y Salarios	42,671.14			
Décimo Tercer Sueldo	3,453.04			
Décimo Cuarto Sueldo	2,181.66			
Vacaciones	1,726.53			
Fondo de Reserva	540.00			
Aportes Al IESS	5,717.96			
Movilización	798.16			
Alimentación	2,455.10			
Honorarios Profesionales	800.00			
Servicios Prestados	360.00			
Servicio Contable	5,634.26			
Servicio de Seguridad	23,353.60			
Servicios Básicos	1,610.55			
Servicio de Internet	349.96			

Teléfono Celular	1,402.90	
Suministros y Materiales de Of	1,361.46	
Papelería, Copias Entre Otros	473.59	
Suministros de Limpieza	69.54	
Mantenimiento de Instalaciones	71,586.43	
Mantenimiento de Oficina	2,683.36	
Mantenimiento Eq. de Computación	2,150.00	
Mantenimiento de Vehículo	3,912.33	
Impuestos y Contribuciones	120.00	
Eventos, Regalos y Otros	220.49	
Gastos de Viaje	5,764.12	
Gastos de Gestión	973.11	
Publicidad y Promociones	1,218.70	
Combustibles y Lubricantes	191.07	
Reintegro de Gastos	942.15	
Transporte Mercaderías	1,300.00	
Retenciones Asumidas	171.59	
Prov. Ctas Incobrables	127.88	
Liquidación de Haberes	2,205.42	
Matrículas y Soat	400.00	
Sistema Contra Incendio	4,060.61	
Telefonía Fija	2,748.89	
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		**195,735.60**
GASTOS DE VENTAS		
Sueldos y Salarios	15,505.60	
Décimo Tercer Sueldo	1,292.12	
Décimo Cuarto Sueldo	1,275.01	
Vacaciones	646.07	

Aportes Al IESS	1,883.91			
Papeleria, Copias Entre Otros	94.50			
Gastos de Viaje	4,839.62			
Transporte Mercaderías	47.25			
Servicios de Terceros	692.66			
TOTAL DE GASTOS DE VENTAS		**26,276.74**		
GASTOS DE GERENCIA				
Gastos de Gerencia	24,738.15			
TOTAL DE GASTOS DE GERENCIA		**24,738.15**		
TOTAL DE GASTOS GUAYAQUIL			**246,750.49**	
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES				**246,750.49**
GASTOS NO OPERACIONALES				
GASTOS FINANCIEROS				
GASTOS FINANCIEROS LOCALES				
Comisiones Bancarias	526.66			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS LOCALES		**526.66**		
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS			**526.66**	
TOTAL DE GASTOS NO OPERACIONALES				**526.66**
TOTAL DE GASTOS				**247,277.15**
UTILIDAD				**31,745.24**
OTROS INGRESOS				
OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL				
OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL				

OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL				
Otros Ingresos exentos	1,958.43			
TOTAL DE OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL		**1,958.43**		
TOTAL DE OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL			**1,958.43**	
TOTAL DE OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL				**1,958.43**
TOTAL DE OTROS INGRESOS				**1,958.43**
OTROS EGRESOS				
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES				
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES				
GASTOS NO DEDUCIBLES				
Gastos No Deducibles- Compras	73.76			
TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES		**73.76**		
OTROS EGRESOS				
Otros Egresos no deducibles	7.42			
TOTAL DE OTROS EGRESOS		**7.42**		
TOTAL DE OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES			**81.18**	
TOTAL DE OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES				**81.18**
TOTAL DE OTROS EGRESOS				**81.18**
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO				**33,622.49**

11. Eventos subsecuentes:

Entre el 1 de Enero del 2014 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjo eventos que en opinión de la administración de la Compañía, tengan un efecto significativo dentro de los Estados Financieros.

REINALDO RESHUAN GRANJA
REPRESENTANTE LEGAL

NATHALIE GOMEZ SUAREZ
CONTADOR GENERAL