

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEALER AUTO & SHOPPING AUQUILLA Y ASOCIADOS CIA LTDA.

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

DEALER AUTO & SHOPPING AUQUILLA Y ASOCIADOS CIA. LTDA. es una empresa comercial radicada en la ciudad de Cuenca. Inicia sus actividades económicas el 30/11/2006.

La Referida Compañía se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 15 de agosto de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de noviembre de 2006 con el No. 513.

En la Intendencia de Compañías de Cuenca fue aprobada mediante Resolución SC.DIC.C.11 720 de 12 de diciembre de 2006.

El Capital está compuesto de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL US \$
Luis Antonio Auquilla Cebon	50.00
Luis Eduardo Auquilla Cisneros	4950.00
TOTAL	5 000.00

Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de accesorios de vehículos automotores, prendas de vestir y calzado.

NOTA 2: PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES APLICABLES A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Superintendencia de Compañías a través de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011 expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y establece en el Artículo Tercero:

"Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012....."

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

DEALER AUTO & SHOPPING AUQUILLA Y ASOCIADOS CIA. LTDA inició sus actividades en noviembre de 2006, por lo tanto presentó sus primeros Estados Financieros del año 2011 de acuerdo a la normativa internacional.

Base de Presentación

En base al enunciado de los párrafos anteriores DEALER AUTO & SHOPPING CIA. LTDA. debe presentar sus Estados Financieros conforme o de acuerdo a la normativa internacional.

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los EEUU (USD), moneda adoptada por la República del Ecuador.

Resumen Políticas Contables Importantes

Para el registro y contabilización de los hechos económicos de DEALER AUTO & SHOPPING CIA. LTDA., se aplicaron bajo los siguientes principios:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el dinero mantenido en caja y en las cuentas corrientes de las instituciones financieras que están a nombre de la empresa, los mismos que no están sujetos a gravamen, prohibición o uso restringido, sino que están destinados exclusivamente para las operaciones de la empresa.

Cuentas por Cobrar: las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales.

Las cuentas por cobrar se disminuyen por la provisión para cuentas de cobranza dudosa.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía tiene la obligación de realizar evaluaciones periódicas de la suficiencia de dicha provisión, a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, considerando las garantías recibidas y otra información pertinente, todo ello conforme al juicio y experiencia de la Gerencia, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio. En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para las cuentas de dudoso cobro, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de la pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado.

Existencias: las existencias se valúan al costo o al valor neto de realización, el que resulte menor. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares obtenidas reducen el costo de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta variables. Las reducciones del costo en libros de las existencias a su valor neto de realización, se registra en el rubro provisión para desvalorización de existencias con cargo a resultados del ejercicio en que ocurren dichas reducciones.

Gastos pagados por anticipado: los criterios adoptados para el registro de estas partidas son:

Los seguros se registran por el valor de la prima pagada para la cobertura de los diferentes activos durante la vigencia de las pólizas.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran al valor de la factura comercial o el documento de soporte respectivo.

Provisiones: El importe provisionado corresponde a los beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva, aporte patronal, vacaciones)

Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos

La Compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos, por cada tipo de ingreso, descritos más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de clientes, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo. Los ingresos se reconocen como sigue:

- **Ingresos por venta de mercaderías:** se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas al por menor son generalmente en efectivo. El ingreso registrado es el monto bruto de la venta.

- **Costo de ventas:** corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Impuesto a la renta y participación de los trabajadores:

Impuesto a la renta y participación de los trabajadores corrientes:

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. De acuerdo con las normas legales, la participación de los trabajadores es calculada sobre la misma base que la usada para calcular el impuesto a la renta corriente.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2013 se obtiene los siguientes saldos:

Caja	\$	20.733,84
Caja chica	\$	410,45

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2013 que no fue depositado.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR: A continuación se presenta la composición:

a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	47.172,56
d) (-) Provisión para Incobrables	(1.536,06)

Los valores de a) corresponden a cuentas por cobrar generadas por ventas a clientes

Para la provisión para incobrables se considera un porcentaje del 1% considerando que la cartera está vencida entre 30 y 60 días.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	4.155,75
--	----------

El valor corresponden a cuentas por cobrar relacionadas, por la venta de repuestos y accesorios que la empresa vende al negocios particular de uno de los socios.

NOTA 5: OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

El valor corresponden a otras cuentas por cobrar corresponde a deudas pendiente de cobra que se han generado en el transcurso normal del negocio.

a) Otras cuentas por cobrar	10.623,12
-----------------------------	-----------

NOTA 6: INVENTARIOS

Este rubro se compone de:

Mercadería disponible para la venta por USD\$ 298.037,83 que se desglosa de la siguiente manera.

a) Inventario Mercaderías Dealer	147.492,70
b) Inventario Mercaderías Coco	148.415,60
c) Mercaderías en tránsito	2.129,53

NOTA 7: PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a anticipos a nuestros proveedores por servicios que se encontraron pendientes de culminar al 31 de diciembre del 2013

a) Anticipo Cuentas por pagar gastos	4.465,00
--------------------------------------	----------

Otros anticipos entregados corresponden a anticipos por sueldos a empleados

a) Anticipo sueldos	22.514,13
---------------------	-----------

NOTA 8: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA/RENTA A FAVOR DE LA EMPRESA: corresponde a las retenciones en la fuente renta por el año 2013 desglosadas de la siguiente manera:

Crédito Tributario IVA \$ 7.634,96

Crédito Tributario RENTA \$ 4.752,10.

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Corresponde a todos los bienes que son de propiedad de la empresa que a continuación detallamos.

Muebles y Enseres	\$ 20.663,06
-------------------	--------------

Dep Acum Muebles y Enseres año 2012	\$ 356,73
-------------------------------------	-----------

Dep Acum Muebles y Enseres año 2013	\$ 1.623,56
-------------------------------------	-------------

Maquinaria y Equipo

Equipo de Oficina e Instalaciones	\$ 13.801,06
-----------------------------------	--------------

Dep Acum Eq de oficina año 2012	\$ 38,80
---------------------------------	----------

Dep Acum Eq de oficina año 2013	\$ 762,34
---------------------------------	-----------

Herramientas del taller	\$ 11.315,02
-------------------------	--------------

Dep Acum Herramientas del taller año 2012	\$ 3.742,80
---	-------------

Dep Acum Herramientas del taller año 2013	\$ 1.129,73
---	-------------

Equipo de Computación

Equipo de Computación	\$ 8.446,00
-----------------------	-------------

Dep Acum Eq. Computación año 2012	\$ 4.390,10
-----------------------------------	-------------

Dep Acum Eq. Computación año 2013	\$ 1.318,90
-----------------------------------	-------------

Sistema Contable	\$ 827,00
------------------	-----------

Dep Acum Sist. de Contabilidad año 2012	\$ 164,45
---	-----------

Dep Acum Sist. de Contabilidad año 2013	\$ 269,08
---	-----------

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR LOCALES NO RELACIONADAS: El valor de USD\$ 58.486,43 comprende las facturas comerciales pendientes de pago por adquisiciones de mercadería para la venta. Son deudas contraídas para ser canceladas dentro de 30, 60 ó 90 días. no devengan intereses y no se ha otorgado garantías por dichas.

También se encuentra pendiente de pago por compras a proveedores del exterior el valor de USD \$ 5.092,14 por adquisiciones realizadas en el mes de diciembre.

NOTA 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA A CORTO PLAZO: Comprende compras realizadas con tarjetas de crédito que se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre, estas se vienen arrastrando en algunos casos como diferidos y también compras corrientes realizadas en el mes de diciembre. Los valores se desglosan a continuación.

Tarjeta de Crédito Visa Banco del Pichincha \$ 10.325,84

Tarjeta de Crédito American Express \$ 3.275,04

Además la empresa mantiene una línea de crédito aprobada de sobregiros con el banco del pichincha y que al cierre del ejercicio el monto es de USD \$ 20.696,43.

NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR LOCALES RELACIONADAS: El monto de USD\$ 57.842,39 comprende valores pendientes de pago por deudas contraídas con los negocios particulares de uno de los socios, además se encuentra un préstamo otorgado por el socio de USD \$ 123.240,26 que se encuentra pendiente de pago.

NOTA 13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

El rubro de las obligaciones corrientes está compuesto por:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
a) Con la Administración Tributaria	413,52
b) Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	4.831,44
c) Con el IESS	2.547,57
d) Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	901,99

- a) Corresponde a valores por pagar por retención fuente renta y del impuesto al valor agregado por el mes de diciembre/2013
- b) Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2013
- c) Planillas por pagar al IESS por Aportes y Fondos de Reserva por cancelar.
- d) Participación de Trabajadores por pagar del ejercicio 2013.

Los conceptos que comprenden este rubro tienen vencimiento corriente, no generan intereses.

NOTA 14 ANTICIPO DE CLIENTES: Comprende los anticipos que nos entregan los clientes, el monto es de USD \$ 14.747,30

NOTA 15 PROVISIONES: Comprende:

Provisiones sociales por pagar (sueldos por pagar, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, aporte patronal) por el valor de \$ 3.958,35, además una provisión por desahucio por USD \$ 200,57

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL: Al 31 de diciembre de 2013, el capital social está representado por 5.000 participaciones, íntegramente autorizadas y pagadas y cuyo valor nominal es de USD \$1.00 por participación.

NOTA 17 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES:

Se encuentra pendiente por capitalizar el valor de USD\$ 5.063,58 por aportes de los socios

NOTA 18 RESULTADOS ACUMULADOS

Se presenta el valor de USD \$ (2370.09) por pérdidas generadas en el año 2009 y 2012. Utilidades acumuladas por USD \$ 11.948,91 por utilidad del ejercicio 2010, 2011 y la utilidad del ejercicio 2013 por USD\$ 6.013,26.

NOTA 19 INGRESOS: Los ingresos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y sean fácilmente medidos. Corresponden a la venta de repuestos y accesorios para vehículos y por la venta de ropa y zapatos, generadas en el período en el cual fueron transferidos los bienes vendidos, gravados con IVA Tarifa 12%. Además en este período se reporta un rubro de otros ingresos por la venta de un activo.

NOTA 20 GASTOS: Los costos y gastos de operación se registran en el momento en que se incurren, aunque no hayan sido pagados

El detalle de los costos y gastos se registra de la siguiente manera:

Costo de Ventas	261.903,02
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	138.576,63

Gastos de Ventas	48.286,00
Gastos Financieros	20.848,20

Dentro del total de gastos corresponde a gastos no deducibles el valor de \$ 16.849,80

NOTA 21 SITUACIÓN TRIBUTARIA: La Compañía está sujeta al Régimen Tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2013, la tasa del impuesto a la renta es de 22 por ciento sobre la utilidad gravable. La empresa ha presentado oportunamente sus declaraciones mensuales, los anexos y demás información solicitados al organismo de control: Servicio de Rentas Internas.

Información sobre el valor razonable de los instrumentos financieros

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, incluyen:

- Las cuentas por cobrar, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la Gerencia considera que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, con vencimientos corrientes, la Gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013.

Sr. Luis Eduardo Auquilia Cisneros

GERENTE GENERAL

Econ. Janeth Zañar Reinoso

CONTADORA