

AUTOMOTORES CARLOS PALACIOS E HIJOS CIA.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 de la Superintendencia de Compañías N.-99.5.1.1.148 del 25 de octubre de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 386 anotada al libro repertorio con el N.-1.625 el 19 de noviembre del 1999.

El Objeto social de la compañía **AUTOMOTORES CARLOS PALACIOS E HIJOS CIA.LTDA.** es la compraventa, consignación, importación y exportación, distribución, concesión de todo tipo de vehículos, repuestos, accesorios, lubricantes para todo tipo de automotores sin excepción ...

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

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía 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 22 de Abril del año dos mil dieciséis mediante Junta General Universal Ordinaria de Accionistas.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS 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, aranceles de importación 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 crusan independientemente 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 , efectivo \$ 3.331,72, de la Cuenta Corriente del Banco Produbanco de la empresa por \$ 12.696,31, de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ 37.720,46, de la Cuenta Corriente del Banco Promerica/Produbanco de la empresa por \$ 2.470,86, de la Cuenta de Ahorros Cooperativa San Francisco de la empresa por \$ 7.558,21, y por Inversiones Hospital Millenium por un valor de \$ 30.000,00.

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Facturas	\$ 1.137.828,75
• Provisión de cuentas incobrables	\$ - 18.701,04
TOTAL	\$ 1.119.127,71

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 237.625,75 que corresponde a un anticipo a Empleados y otras cuentas por cobrar.

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2015 un inventario por \$ 220.535,72 y un inventario en Vehículos en garantía por 1.187.890.

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
MUEBLES Y ENSERES	33.003,95	11.546,25
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	18.566,92	18.534,98
EQUIPO DE OFICINA	26.139,90	9.219,34
VEHICULOS	173.149,94	52.387,24
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.745,72	1.700,88
EDIFICIOS	220.706,42	43.759,32

--	--	--

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta en Construcciones en Curso es de \$ 223.663,42.
El saldo de la cuenta Terrenos es de \$ 310.000,00.
El saldo de la cuenta Seguros Pagados por Anticipado es de \$ 47.450,00.
El saldo de la cuenta Anticipo Proveedores es de \$ 22.000,00.
En Pagos Anticipados tenemos Anticipo Impuesto a la Renta por \$ 16.762,2 y Anticipo Retención en la Fuente por \$ 2.554,72.

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores nacionales pendientes de pago por las adquisiciones de vehículos por \$46.665,13 y en la cuenta Garantías por Pagar por un valor de \$.574.413,83.
En la cuenta Acreedores tenemos un saldo de \$ 31.253,50.
En la cuenta Tarjeta de Crédito Diners tenemos un saldo de \$ 11.251,87.
Por concepto de Préstamos Bancarios \$11.250,00.

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)	8.419,70
IVA POR PAGAR	-4.232,55
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	13.351,15
CON EL IESS	3.317,80
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	20.211,92
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	9.116,91
TOTAL	50.184,93

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos de los accionistas.

- Préstamo accionista Luis Sebastián Palacios Larrea por un valor de \$ 553.000,00
- Préstamo accionista Juan Pablo Palacios Larrea por un valor de \$ 553.000,00

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de \$ 2.004.532,66, el mismo que se encuentra conformado por:

Capital Social	\$	480,00
Otras Reservas		1.370.586,12
Reserva Legal		240,00
Utilidades de Ejercicios Anteriores		483.610,72
Adopción NIIF por Primera Vez		111.304,50
Utilidad del Ejercicio		38.311,32
TOTAL		2.004.532,66

• CAPITAL

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

SOCIO	VALOR	%
MARIA G. PALACIOS	\$ 20,00	4.16
SEBASTIAN PALACIOS	\$ 230.00	47,92
JUAN P. PALACIOS	\$ 230.00	47.92
TOTAL	\$ 480.00	100.00

- RESERVA LEGAL \$ 240,00
- RESULTADOS ACUMULADOS \$ 1.965.501,34

• RESULTADOS DEL EJERCICIO

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 38.311,32 y si aplicamos un índice financiero con relación a la rentabilidad de la empresa con relación al capital social tenemos que por cada dólar invertido en capital se recibe \$ 79,82 dólares de utilidad líquida después de impuestos.

NOTA 14.- INGRESOS

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

• Ventas	\$ 1.429.047,12
• Otros Ingresos	\$ 20.993,36
• Rendimientos Financieros	\$ 171.357,51
TOTAL INGRESOS	\$ 1.621.397,99

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	722.750,78	46,31
SUELDOS	317.115,92	20,32
HONORARIOS	39.938,65	2,56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	64.673,55	4,14
ARRIENDOS	1.200,00	0,08
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	19.828,45	1,27
FONDOS DE RESERVA	24.360,80	1,56
APORTE PATRONAL	38.495,75	2,47
SEGUROS Y REASEGUROS	73.839,07	4,73
BONIFICACION	2.414,95	0,15
DECIMO TERCER SUELDO	20.644,97	1,32
DECIMO CUARTO SUELDO	8.140,02	0,52
VACACIONES	1.429,80	0,09
SERVICIOS BÁSICOS	20.833,65	1,33
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17.863,51	1,14
GASTO MOVILIZACION	341,00	0,02
GASTO LUNCH	125,09	0,01

GASTO CAPACITACION	802,00	0.05
DEPRECIACIÓN ACTIVOS	59.154,63	3.79
UNIFORMES	38,39	0,02
GASTO SEGURIDAD	27.910,78	1.79
GASTOS MENORES	48.237,41	3,09
GASTOS GENERALES	9.485,59	0,61
PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	11.357,33	0,73
GASTOS FINANCIEROS	4.306,88	0,28
GASTOS NO DEDUCIBLES	9.024,59	0,58
OTROS GASTOS	16.305,05	1,04
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.560.618,61	100,00

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	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2014	480,00	2.667,89	351.416,72	209.881,72	936.951,48
AL 31/12/2015	480,00	240,00	483.610,72	38.311,32	2.004.532,66

NOTA 17.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 84.506,00 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 64.016,02
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -3.750,00
- Flujo Neto de Inversión \$ -144.772,02

AUTOMOTORES CARLOS PALACIOS E HIJOS CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	\$	93.777,56
---------------------------------------	---	----	-----------

ACTIVOS FINANCIEROS		\$	1.356.753,46
----------------------------	--	----	--------------

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$	1.137.828,75
--	--	----	--------------

(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	4	\$	(18.701,04)
--------------------------------	---	----	-------------

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	\$	237.625,75
--------------------------	---	----	------------

INVENTARIOS			\$ 1.408.425,72
--------------------	--	--	-----------------

PRODUCTOS	6	\$	
-----------	---	----	--

TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 2.858.956,74
------------------------	--	--	------------------------

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$	491.312,85
-----------------------------	--	----	------------

(-) DEP. ACUMULADA	7	\$	(137.148,01)
--------------------	---	----	--------------

ACTIVOS INTANGIBLES		\$	
---------------------	--	----	--

(-) AMORTIZ. ACUM ULADA		\$	
-------------------------	--	----	--

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	8	\$	622.430,34
-----------------------------	---	----	------------

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 976.595,18
---------------------------	--	--	----------------------

TOTAL ACTIVOS			<u>\$ 3.835.551,92</u>
----------------------	--	--	-------------------------------

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	\$	674.834,33
--------------------------------	---	----	------------

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	\$	50.184,93
-------------------------------	----	----	-----------

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS REACIONADAS	11	\$	1.106.000,00
--	----	----	--------------

TOTAL PASIVO			\$ 1.831.019,26
---------------------	--	--	------------------------

PATRIMONIO

CAPITAL		\$	480,00
---------	--	----	--------

RESERVA LEGAL	12	\$	240,00
---------------	----	----	--------

RESULTADOS ACUMULADOS		\$	1.965.501,34
-----------------------	--	----	--------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	38.311,32
------------------------	--	----	-----------

TOTAL PATRIMONIO			\$ 2.004.532,66
------------------	--	--	------------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>\$ 3.835.551,92</u>
----------------------------------	--	--	-------------------------------

AUTOMOTORES CARLOS PALACIOS E HIJOS CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA**INGRESOS**

VENTA DE BIENES	13	\$	1.621.397,99
-----------------	----	----	--------------

(-) COSTO DE VENTAS			\$ 722.750,78
GANANCIA BBRUTA			\$ 898.647,21
GASTOS			\$ 837.867,83
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		\$ 833.560,95	
GASTOS FINANCIEROS	14	\$ 4.306,88	
GANANCIA NETA DEL PERIODO			\$ 60.779,38
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			\$ 9.116,91
BASE IMPONIBLE			\$ 51662.47
IMPUESTO RENTA CAUSADO			\$ 13.351,15
RESERVA LEGAL			\$ 0,00
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	12		\$ 38.311.32