

EMPRESA: AUTOREPUESTOS DEL JAPON HENRIQUE HERRERA Y ASOCIADO C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Quito con fecha 24 de Septiembre de 1990 debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con fecha 18 de Octubre de 1990. El cambio de denominación, aumento de capital y reforma de Estatutos se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Noveno con fecha 31 de Agosto de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Noviembre de 1995. El último aumento de capital y reforma de Estatutos se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto del Cantón Quito con fecha 5 de Enero de 2001 y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con fecha 201 de Abril de 2001, inició sus operaciones el 01 de Mayo de 1996 de acuerdo a su inscripción en el Registro Unico de Contribuyentes. Su objeto social y actividad económica principal es la distribución y comercialización al por Mayor y Menor de repuestos, partes y piezas para vehículos motorizados.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros:

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d. Inventarios

Los inventarios de la empresa constituyen las existencias en bodega se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Los inventarios incluirán una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

e. Activos fijos

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, si al final de la vida útil se vende o transfiere algún activo, el costo de la transacción será considerado como un ingreso extraordinario.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

k. Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

l. Participación de los trabajadores en las utilidades

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

m. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

n. Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

f. Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial. Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

g. Reconocimiento de Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

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

h. 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.

i. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

j. Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconocerá en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender en más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes de inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

o. Impuesto a las Ganancias

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 serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos Diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

CUENTA	USD
Banco Pichincha	78.488,10
Total	78.488,10

NOTA 4.- CLIENTES

Composición:

CUENTA	USD
Cuentas por Cobrar Clientes Varios	150.000,00
Menos Provisión Cuentas Incobrables	-1.500,00
Total	148.500,00

NOTA 5.- INVENTARIOS

Composición:

CUENTA	USD
Productos en Bodega y Almacén	531.900,00
Deterioro de Inventarios	0,00
Total	531.900,00

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

CUENTA	USD	TASA ANUAL
Maquinaria y Equipo	0,00	10%
Muebles y Enseres	14.151,34	10%
Equipo de Oficina y Computación	0,00	10%
Total	14.151,34	
Depreciación Acumulada	-2.146,31	
Propiedad, Planta y Equipo Neto..	12.005,03	
Movimiento:		
Saldo al 01 de Enero	8.683,34	
Incremento o disminuciones	4.382,74	
Depreciación del período	-1.061,05	
Propiedad, Planta y Equipo Neto..	12.005,03	

NOTA 7.- OBLIGACIONES COMERCIALES, BANCARIAS Y FINANCIERAS

Composición:

CUENTA	USD
Cuentas por Pagar Proveedores	676.985,02
Cuentas por Pagar al SRI	17.384,62
Cuentas por Pagar al IESS	1.634,84
Cuentas por Pagar por Beneficios a Empleados	2.231,89
Utilidades por Pagar a Empleados	12.117,58
Total	710.353,95

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2015 comprende 1.000,00 participaciones de un valor de US\$ 1,00 cada una.

NOTA 10.- RESERVA LEGAL

Dando cumplimiento a la Ley de las utilidades del ejercicio económico del año 2015 se han destinado US\$ 5.355,98 para establecer la Reserva Legal de la compañía.

NOTA 9.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión y aprobación de estos Estados Financieros (21 de Abril del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Lic. Fernando Rueda

Reg. Nacional 026005