

NAPA NORTH AMERICAN PARTS S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACION

1.1 Constitución y Operaciones:

La Compañía se encuentra en la República del Ecuador, constituida el 30 de abril del 2009 y su objeto principal venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

1.2 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2.017 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para **NAPA NORTH AMERICAN PARTS S.A.**, los estados financieros están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones han sido promulgadas conjuntamente con la fecha de cierre de los estados financieros, las cuales no son de aplicación obligatoria, citamos estas normas:

Norma	Tipo de cambio	fecha de aplicación
NIIF 9 Mejora, reconocimiento y medición de Instrumentos Financieros		1 enero del 2013
NIC 19 Mejora, Reconocimiento y medición De los gastos por planes de beneficios Definidos y beneficios por terminación		1 enero del 2013
NIIF 10 Clarificación y nuevos parámetros para la Definición de control y principios para preparación de estados financieros consolidados		1 enero del 2013
NIIF 11 Eliminación del concepto de activos controlados Conjuntamente y la posibilidad de consolidación Proporcional de entidades bajo control conjunto		1 enero del 2013
NIIF 12 Mejora, revelaciones de participaciones en otras Entidades		1 enero del 2013
NIIF 13 Mejora, medición del valor razonable de activos y pasivos y revelaciones necesarias sobre este		1 enero del 2013

La administración de la Compañía considera que la implementación de las normas citadas en el párrafo precedente, no tendrán un efecto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación en aquellos que puedan ser relevantes para la Compañía, se señalan a continuación:

1. La NIIF. 9 describe seguimientos técnicos para la clasificación y mediación de activos financieros, los cuales se clasifican en función al modelo de negocio y al flujo de caja contractuales. Esta NIIF será efectiva a partir de enero del 2015.
2. La NIIF 13, describe seguimientos, técnicas sobre como el valor razonable es medido y reemplaza la guía de medición del valor razonable que actualmente varias NIIF está en su aplicación. Esta NIIF es efectiva para periodos que inician en enero del 2013.
3. La NIIF 19, cambia el concepto de beneficios a empleados y clarifica los conceptos de beneficios de empleados a corto y a largo plazo. Las ganancias o pérdidas actuariales que siguen de beneficios para empleados se reservan en su totalidad en los resultados, esta NIIF reemplaza y elimina esta opción y requiere que su total ganancia o pérdida se registren en otros resultados. Esta NIIF es de aplicación a partir de enero 1 del 2013.

2.3. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

2.4. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

3.2. Efectivo y equivalente al efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos

3.3. Cuentas por cobrar y préstamos

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

3.4. Propiedad planta y equipo

❖ Reconocimiento y Medición:

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabilizan a su costo de adquisición, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso.

Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

❖ **Depreciación**

La depreciación de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo actualizado y de acuerdo con la vida útil estimado por la administración:

Activo	Tasas
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	20%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33.33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros.

3.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios para reventa incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación y productos retirados del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período que se causan.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	Año 2.017
Bancos (i)	6.015,33
Cajas chicas	-
Total	<u>6.015,33</u>

(i) Saldos disponibles en cuentas corrientes

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Incluye:

	Año 2.017
Cuentas por cobrar clientes	137.018,38
Total	<u>137.018,38</u>

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Incluye:

	Año 2.017
Nansur S.A.	330.000,00
Midisa S.A.	202.826,94
Listoprinser S.A.	21.600,00
Progrelux S.A.	10.640,00
Compañía Verdu S.A.	656.591,87
Dencer	133.961,59
Verdu Llerena David	28.119,36
Andrea Carolina Verdu	51.300,00
Total	<u>1.435.039,76</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

Año 2.017

Cuentas por cobrar empleados 3.000,00

Otras cuentas por cobrar 194.357,71

Total

197.357,71

8. INVENTARIOS

Incluye:

Año 2.017

Inventario de repuestos y accesorios 83.875,16

Total

83.875,16

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y SEGUROS ANTICIPADOS

Incluye:

Año 2.017

Crédito Tributario Iva 4.504,73

Impuesto a la Renta Anticipado 6.492,79

Pago Anticipo Impto.Renta 1.967,60

Crédito Tributario 24.156,70

Total

37.121,82

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2.017 (Expresado en US\$ dólares)

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2.017

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	COSTO HISTÓRICO	GASTO DE DEPRECIACION	TOTAL
MUEBLES Y ENSERES	199.628,54	(151.537,49)	48.091,05
EQUIPOS DE COMPUTO	96.784,32	(93.630,19)	3.154,13
EQUIPOS DE OFICINA	15.785,52	(9.193,17)	6.592,35
INSTALACIONES	48.869,40	(33.869,03)	15.000,37
VEHICULOS	19.401,21	(18.961,13)	440,08
MAQUINARIA	12.718,13	(5.479,17)	7.238,96
TOTALES:	393.187,12	-312.670,18	80.516,94

11. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Incluye:

Año 2.017

Proveedores locales	3.817,94
Otras Cuentas por Pagar	2.802,76
Provision de Compras	55.812,27
Total	<u>62.432,97</u>

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

Año 2.017

Deudas Fiscales	12.741,46
	<u>12.741,46</u>

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

Año 2.017

Deudas al IEES	216,00
----------------	--------

Total	216,00
--------------	---------------

14. PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

Año 2.017

Décimo tercer sueldo	83,36
----------------------	-------

Décimo cuarto sueldo	329,14
----------------------	--------

Vacaciones	1.131,25
------------	----------

Total	1.543,75
--------------	-----------------

15. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Incluye:

AÑO 2.017

Compañía Verdu S.A.	1.576.308,20
---------------------	--------------

Total	1.576.308,20
--------------	---------------------

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2.017, el capital social de **NORTH AMERICAN PARTS S.A.**, está integrada por US\$ 500,000.00 dividido en cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 10.00 de los Estados Unidos de Norteamérica, cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

Según acta de Junta General de Accionistas el 17 de octubre del 2011 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en la suma de US\$ 490.000,00; por lo que mociona que se aumente el capital suscrito de la compañía a la suma de US\$500.000,00; y que el pago de dichas acciones se lo haga de la siguiente manera: el 50% mediante compensación de crédito y el restante 50% se lo pagará en el plazo de dos años, ya sea en numerario o en especie. Este registro fue aprobado por Resolución No. SC-IJ-DJC-G-12de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

17. RESERVAS

Incluye:

	AÑO 2.017
Otras reservas	61.952,22
Total	<u>61.952,22</u>

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Incluye:

	AÑO 2.017
Resultados de ejercicios anteriores	70.798,49
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(51.284,11)
Total	<u>19.514,38</u>

a) UTILIDADES RETENIDAS

Está a disposición de los accionistas puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

b) **RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

19. INGRESOS - COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

Ventas	693.149,18
Descuentos en ventas	(5.902,63)
Devolución en ventas	(22.127,11)
Venta de Activos	1395,49
Total	<u>666.514,93</u>

20. COSTOS – COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

Composicion de saldos

**Al 31 de diciembre
de 2.017**

Costo de Ventas	(411.688,41)
Total	<u>(411.688,41)</u>

21. GASTOS DE ADMINISTRACION – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

Composicion de saldos

	Al 31 de diciembre de 2.017
Sueldos y beneficios	50.947,71
Sevicios honorarios	2.500,00
Gastos alquileres	48.000,00
Sumunistros y materiales	1.197,77
Impuestos, tasas y contribuciones	13.621,33
Depreciaciones	5.915,70
Otros menores	20.728,63
Total	<u>142.911,14</u>

22. GASTOS VENTA – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos de venta de la Compañía:

Composicion de saldos

	Al 31 de diciembre de 2.017
Sueldos y beneficios	60.981,06
Servivios básicos	239,50
Servicios de Honorarios	6.000,00
Gastos promocion y publicidad	1.019,00
Gastos de viaje	43,32
Depreciación	26.533,08
Otros menores	11.154,44
Total	<u>105.970,40</u>

34. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2.017 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.