

FRENICENTRO DEL ECUADOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 08 de noviembre del 2011, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 08 de noviembre del 2011.

Su objeto social es la prestación de servicios de taller mecánico automotriz, venta al pormenor de vehículos automotores, venta al por mayor y menor de de accesorios, partes, y piezas de vehículos automotores realizada independientemente de la venta de vehículos y actividades de asesoramiento y gestión combinados.

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

Preparación de los Estados Financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas 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:

a) 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.

**NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

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 miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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. Considerar el tiempo de las cuentas por cobrar para aplicar el cálculo de interés efectivo.

Los inventarios de Productos Terminados de Compras a Terceros se miden bajo el método de promedio ponderado y se revalorizaran al final del año si existiese una diferencia en el precio de mercado.

c) Activos fijos -

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

La depreciación de los activos fijos se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. 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.

d) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

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 pueda otorgar.

e) 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.

f) 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 la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo, esta por realizarse las provisiones por jubilación patronal y desahucio de los empleados.

g) 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 determinables, que no cotizan en un mercado activo.

No se posee plazos de pago de más de 60 días a las facturas de proveedores, ya que se desea evitar las cuentas por pagar.

h) 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 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|--------------|
| 1.1.1.02.01001 | Banco Internacional | 988.53 |

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre muestran un saldo de \$3.161,91, las cuales se detallan a continuación:

Composición:

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|----------------|
| 1.1.2.01.00001 | Ctas. X Cob. Clientes | 3,161.91 |
| | TOTAL | 3161.91 |

NOTA 5 – ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Las cuentas por cobrar a empleados por concepto de anticipos y préstamos a corto plazo suman un saldo de \$340,00 al 31 de diciembre.

Composición:

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|---------------|
| 1.1.2.02.00001 | Roberto Di Domenico | 150.00 |
| 1.1.2.02.00008 | Javier Calvachi | 40.00 |
| 1.1.2.02.00012 | TITO CUADROS | 150.00 |
| | TOTAL | 340.00 |

NOTA 6 – INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS DE COMPRAS A TERCEROS

El valor de inventario de la empresa suma un saldo de \$ 42.159,24 al 31 de diciembre.

Composición:

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|-----------------|
| 1.1.3.01.00001 | Inventario Para Vender | 15,572.63 |
| 1.1.3.01.00002 | Inventario Aceites | 2,497.45 |
| 1.1.3.01.00003 | Inventario Llantas | 23,094.10 |
| 1.1.3.01.00004 | Inventario Bateria | 995.06 |
| | TOTAL | 42159.24 |

NOTA 7 – DEPOSITOS EN GARANTIA

El valor por concepto de anticipo a proveedores de la empresa suma un saldo de \$3.000,00 al 31 de diciembre.

Composición:

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|----------------|
| 1.3.1.03.00001 | Arrendamiento | 3000.00 |
| | TOTAL | 3000.00 |

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor de por concepto de activos por impuestos corrientes de la empresa suma un saldo de \$1,750.00 al 31 de diciembre.

| CODIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO |
|----------------|---------------------------------|-----------------|
| 1.1.2.03.00001 | Iva En Compras (mensual) | 5,237.10 |
| 1.1.2.03.00002 | Iva Retenido En Ventas (mensua | 1,125.81 |
| 1.1.2.03.00003 | Retencion Fuente Por Ventas (a | 410.43 |
| 1.1.2.03.00004 | Ant. impuesto renta | 77.77 |
| | TOTAL | 6,851.11 |

NOTA 9 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición:

| | <u>USD</u> | <u>Tasa anual de depreciación</u> % | <u>Valor Residual</u> % |
|----------------------------------|-------------------------|--|----------------------------|
| Muebles y Enseres | 1,762.00 | 10 | No Aplica |
| Maquinaria y Herramientas | 15,377.05 | 10 | No Aplica |
| Otras herramientas y Equipos | 83.96 | 10 | No Aplica |
| Equipo De Computación | 840.60 | 33 | No Aplica |
| Vehículos, Equipos De Transporte | 1,591.70 | 20 | No Aplica |
| | 19,655.31 | | |
| Menos: depreciación acumulada | <u>-2,079.56</u> | | |
| | <u><u>17,575.75</u></u> | | |

NOTA 10- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES

Corresponde a las obligaciones por pagar a los proveedores de la Compañía al 31 de diciembre del 2012, los cuales suman un monto de \$ 5,039.78 y se detallan a continuación:

Composición:

| BENEFICIARIO | VALOR | % PART. |
|----------------------------|------------------|----------------|
| Varios Proveedores | 3,415.46 | 10.53% |
| SERVIFRENO | 247.20 | 0.76% |
| ROSHIBAY | 353.88 | 1.09% |
| FRENOS & FRENOS | 254.45 | 0.78% |
| SUPER FRENO | 848.60 | 2.62% |
| SEGUROS PORVENIR | 391.50 | 1.21% |
| EMPROSERVIS CIA. LTDA. | 23,699.12 | 73.09% |
| SEGUROS COLONIAL | 1,757.08 | 5.42% |
| Aporte Individual Empleado | 111.19 | 0.34% |
| Sueldos por Pagar | 571.95 | 1.76% |
| DECIMO TERCER SUELDO | 133.33 | 0.41% |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 121.29 | 0.37% |
| VACACIONES | 63.76 | 0.20% |
| DUEÑAS CORP CIA. LTDA. | 455.99 | 1.41% |
| TOTAL | 32,424.80 | 100% |

NOTA 11 – ANTICIPOS DE CLIENTES

Composición:

| CLIENTE | VALOR |
|-------------------------|-----------------|
| SR. ALCIDEZ BOHORQUEZ | 450.00 |
| Garantía de Arriendo IV | 5,450.00 |
| TOTAL | 5,900.00 |

NOTA 12 – PASIVOS DE LARGO PLAZO.

Corresponde a PRESTAMOS ECHOS POR LOS SOCIOS:

| SOCIO | VALOR |
|----------------------------|------------------|
| Roberto Di Domenico | 20,257.78 |
| Maria Antonieta Didomenico | 7,034.00 |
| TOTAL | 27,291.78 |

NOTA 13- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 comprende 27000 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una, distribuidos de la siguiente manera:

USD

Accionista

DI DOMENICO ASTI ROBERTO

26998

SORIA ANDRADE GUSTAVO ERNESTO

2

Total

27,000

NOTA 14- RESERVAS

La Compañía al 31 de Diciembre posee las siguientes reservas:

| CLIENTE | VALOR |
|------------------------------------|------------------|
| Reservas Facultativa Y Estatutaria | 15,000.00 |
| TOTAL | 15,000.00 |

NOTA 15- ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ

La Compañía al 31 de Diciembre realizo el ajuste por eliminación de los gastos de constitución se afectó a la cuenta patrimonial de resultados acumulados por adopción por primera vez a las NIIF

| CLIENTE | VALOR |
|-----------------------------|------------------|
| APLICACION NIIF PRIMERA VEZ | -9,855.87 |
| TOTAL | -9,855.87 |

NOTA 16- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre suman un valor \$ 60.606.65 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

| CONCEPTO | VALOR |
|---------------------------|------------------|
| MANO DE OBRA | 17,949.60 |
| VENTAS REPUESTOS | 34,627.10 |
| Venta de Aceites | 2,077.55 |
| Venta de Llantas | 3,355.38 |
| Venta de Baterias | 612.90 |
| Otros Ingresos Inventario | 1,441.01 |
| Descuento Herramientas | 10.00 |
| OTROS INGRESOS | 433.11 |
| TOTAL | 60,506.65 |

NOTA 17- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El total de los costos de ventas y producción tiene un saldo final de \$119,978.30.

Composición:

| CONCEPTO | VALOR |
|-------------------------|----------------|
| INSUMOS Y PRODUCTOS | 102,784 |
| FLETES | 1,130 |
| INSEMINACION ARTIFICIAL | 585 |
| SALUD ANIMAL | 15,479 |
| TOTAL | 119,978 |

NOTA 18- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

Los gastos por mantenimientos y reparaciones correspondientes al año 2012 fueron de \$6623.58

Composición:

| CONCEPTO | VALOR |
|------------------------------|-----------------|
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5,957.08 |
| MANTENIM.MUEBLES Y ENSERES | 590.00 |
| MANTENIMIENTO DE VEHICULOS | 76.50 |
| TOTAL | 6,623.58 |

NOTA 19- GASTOS ADMINISTRATIVOS

La Compañía en el año 2012 tuvo gastos administrativos por \$ 57,158.78 el desglose de estos consta en el Estado de Situación Financiera.

NOTA 20 – OTROS GASTOS

La Compañía en el año 2012 tuvo otros gastos en su operación por \$ 1,107.65

NOTA 21 – OTROS GASTOS

La Compañía en el año 2012 tuvo otros gastos en su operación por \$ 256.17

NOTA 22-INFORMACION ADICIONAL

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (04 de Marzo del 2013) 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,

**JORGE JAVIER SORIA ANDRADE
CONTADOR
RUC: 17225942210011**