

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

1. INFORMACION GENERAL.

La Compañía AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A. está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública del 04 de mayo del 2012, ante la Notaría Tercera del Cantón Quito, Dr. Roberto Salgado, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito, el 09 de julio del 2012 bajo el No. De repertorio 025611.

La actividad principal de la empresa es la compra-venta de repuestos, llantas, aceites, lubricantes y accesorios de la industria automotriz.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía posee 7 empleados

2. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1 Declaración de cumplimiento.

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas respectivas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.2 Bases de Medición.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables.

2.3 Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

3. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES.

Las políticas de contabilidad mencionadas en adelante, han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos Estados Financieros.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Son recursos de alta liquidez con los que cuenta la Compañía para sus operaciones regulares. Incluye el efectivo, depósitos bancarios a la vista y las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en un plazo de 3 meses o menos.

3.2 Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Estas cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, salvo su vencimiento sea mayor a 12 meses. En ese caso la clasificación será como un activo no corriente.

A la presentación de los estados financieros, la Compañía ha registrado en el gasto por provisión para cuentas incobrables el valor de USD 3.678,74 producto de evaluar si los activos financieros presentan deterioro crediticio.

3.3 Inventarios.

Los inventarios se presentan al menor entre su costo y el valor neto de realización. El costo de los inventarios se determina por el método del costo

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

promedio ponderado excepto por las importaciones en tránsito, las cuales se reconocen al costo de adquisición más todos los costos incurridos para llevarlos a su localización y condición actual.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevalorados.

3.4 Activos por Impuestos Corrientes.

Créditos tributarios que se recuperará en un corto plazo, tales como: Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), Crédito Tributario Renta años anteriores.

3.5 Servicios y otros pagos anticipados

Anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes. Estos activos se dan de baja contra un gasto, al momento que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo de adquisición. Posterior a ello el activo fijo es valorado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran con cargo a resultados del periodo en el que ocurren.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La ganancia o pérdida por la venta o retiro de activos fijos es el resultado de la diferencia entre el valor en libros menos el precio de venta de los mismos. Este rubro se reconoce en el resultado del ejercicio en el que ocurre.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida Útil	% Depreciación
Inmuebles	20 años	5%
Máquinas y Equipos	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años	20%

3.7 Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por la compra bienes o prestación de servicios en el curso normal del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias.

3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

3.9 Beneficios a empleados.

3.9.1 Corto Plazo.

Son medidas a corto plazo las definidas en el código de trabajo del país, tales como: vacaciones, fondo de reserva, participación trabajadores, décimo tercera y décima cuarta remuneración; sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio que es devengado por el mismo.

3.9.2 Post-Empleo.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos y medidos sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce en otros resultados integrales todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de la obligación por los planes de beneficios definidos.

3.9.3 Por terminación.

Las indemnizaciones por terminación son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

3.10 Capital Social

El capital suscrito y pagado actualmente de la compañía está distribuido de la siguiente manera:

Accionista	Número de acciones	Total de Capital	Porcentaje
Arellano Barba Juan Carlos	799	799,00	99%
Mino Franco Galo Aníbal	1	1,00	1%
TOTAL			100%

3.11 Reserva Legal.

La Ley de Compañías, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía.

3.12 Ingresos de actividades ordinarias.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

Los ingresos se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos por las actividades ordinarias de la Compañía, así como cuando los beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

El ingreso es valorado por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros.

3.13 Costos y Gastos.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Este rubro incluye: costo de venta de los productos y/o servicios, pago por compra de bienes y servicios, además, gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.14 Impuestos.

3.14.1 Impuestos corrientes

Comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible.

3.14.2 Impuestos diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos diferidos, para el ejercicio actual, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Las tasas impositivas empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

Diferencias temporarias deducibles

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras, contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias impositivas.

Los activos por impuesto a la renta diferido, son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

en la cual no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

3.15 Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N°111 del 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece reformas tributarias aplicables a partir el año 2020, a continuación, las siguientes:

3.15.1 Dividendos

a. Sobre los dividendos y utilidades calculados después del pago de Impuesto a la Renta, distribuidos por sociedades.

Están exentos de retención de Impuesto a la Renta, dividendos a favor de otras sociedades nacionales, así como capitalizaciones de utilidades y la reinversión de utilidades.

b. Préstamos de dinero a socios, accionistas y partes relacionadas

Cuando una sociedad otorgue préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos anticipados, por lo tanto, la sociedad deberá efectuar la retención del impuesto a la renta del 25%, esta retención será declarada y pagada al mes siguiente y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración de impuesto a la renta.

3.15.2 Jubilación Patronal y Desahucio

a. Ingresos.

Las provisiones efectuadas, para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio, que hayan sido utilizadas como gastos deducibles, conforme lo dispuesto en esta Ley, y que no se hayan efectivamente pagado, se contabilizarán como ingresos Gravados.

b. Deducciones.

Las provisiones para atender el pago del desahucio y jubilación patronal actuarialmente formuladas por las Empresas especializadas siempre que la segunda (Jubilación) cumplan las siguientes condiciones:

- Se refieren al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma Empresa: y

3.15.3 Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por Empresas especializadas en administración de fondos autorizados.

Anticipo de Impuesto a la Renta

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del Impuesto a la Renta Causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta.

3.15.4 Contribución de Impuesto a la Renta único y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas y que se hayan generado ingresos gravados declarados en el Impuesto a la Renta

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

2018, iguales o superiores a un millón de dólares (US \$ 1.000.000,00), pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020,2021 y 2022, sobre dichos ingresos.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020,2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Art. 57.- La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas, a través de resoluciones de carácter general.

Conforme con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el gravamen estipulado en la Reforma de la Ley, se encuentra en el alcance de la NIC 37, debido a que, al 31 de diciembre de 2019, existe una obligación presente de pago en los años 2020, 2021 y 2022, por ingresos causados en el año 2018. Por lo tanto, existe una obligación de constituir una provisión al 31 de diciembre de 2019.

3.15.5 Régimen Simplificado para Microempresas.

Microempresas: Hasta 9 trabajadores e ingresos menores a US \$ 300.000,00, quienes se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:

- Comprobantes de venta: Estarán obligados a entregar facturas autorizadas,
- Contabilidad: Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;
- Presentación de declaraciones: deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y los consumos especiales (ICE) semestralmente, conforme a lo previsto en este título; y,
- Los demás que establezcan en el reglamento

3.16 Ventas a Crédito

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC. G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la Superintendencia de Bancos.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario básico unificado.

Reportes a enviar a la Superintendencia de Bancos: Reportes Mensuales

Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: Reportes trimestrales

La compañía no ha cumplido con este requerimiento.

3.17 Principio de negocio en marcha.

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, pero como se menciona en la opinión de auditores en el párrafo de énfasis:

Llamamos la atención sobre esta nota “Principio de Negocio en Marcha” de las cuentas anuales, que describe una incertidumbre, relacionada con la situación del País, que se ha visto muy afectada por la pandemia del Covid-19, lo que pone en riesgo el futuro de muchas empresas del país.

En el oficio de la Declaración de la Administración del 30 de junio de 2020 enviada a auditoría se manifiesta: A la fecha no podemos evaluar el nivel de riesgo de la empresa, por deterioro de activos y posibles demandas laborales, pero nuestro leal saber y entender, la empresa se mantendrá bajo la hipótesis de empresa en marcha a pesar de los efectos causados por pandemia del Covid-19, se prevé un planificación integral de la empresa, para mantener contactos con clientes, proveedores, buena relación con trabajadores y un seguimientos permanente de las causas y efectos en las actividades operacionales de la empresa.

3.18 Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.

3.19 Estimaciones y juicios o criterios de la Administración.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la administración se presentan a continuación:

- Pérdidas por Deterioro en Cuentas por Cobrar.
- Provisión por Obsolescencia de Inventarios.
- Provisión por Valor Neto Realizable de Inventarios.
- Vidas Útiles y Valores Residuales.
- Deterioro de Activos No Corrientes.
- Impuestos Diferidos.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

4.1 Factores de Riesgo.

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2 Riesgos de tipo de cambios.

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, las compras y ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3 Riesgos sistemáticos o de mercado.

- Riesgo de interés

La Compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la Compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

- Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

- Riesgo de inflación liquidez

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

5. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos, excepto por la situación del País se ha visto muy afectada por la Pandemia causado por el Covid-19 lo que pone en riesgo el futuro de muchas empresas, la Administración ha manifestado que la empresa seguirá con el principio de negocio en marcha, y mantendrá una política de control de las causas y efectos económicos que eventualmente podría afectar a la empresa.

5.1 Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la Compañía AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	155,00	-
Bancos	10.410,30	16.152,98
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.565,30	16.152,98

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales	323.685,94	324.548,35
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	323.685,94	324.548,35

(-) DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)

	Dic-19	Dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(-) Deterioro acumulado no relacionadas (Provisión para Créditos Incobrables)	(3.678,74)	(6.385,32)
(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	(3.678,74)	(6.385,32)
NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	320.007,20	318.163,03

Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Dic-19	Dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Saldo Inicial	(6.385,32)	(6.385,32)
Provisión del año	(1.961,67)	
SALDO FINAL	(8.346,99)	(6.385,32)

8 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar, Accionistas, Socios		
Accionistas, Socios, Participes y Otros Titulares por Cobrar Locales	296.405,81	48.284,68
TOTAL POR COBRAR ACCIONISTAS, SOCIOS Y OTROS	296.405,81	48.284,68

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por cobrar Relacionadas - Locales	-	4.800,00
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	-	4.800,00

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas			
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	10.125,19	-
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10.125,19	-
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	306.531,00	53.084,68

9	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	663,53	-
	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	18.167,91	21.301,60
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18.831,44	21.301,60

10	INVENTARIOS	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de los inventarios es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Mercadería en Transito	83,51	1.245,46
	Inventario de Productos en Proceso	170.524,81	191.167,68
	TOTAL INVENTARIOS	170.608,32	192.413,14

(-)	DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DEL INVENTARIO AJUSTE VNR	Dic-19	Dic-18
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto de realización	(1.835,01)	(1.300,04)
	TOTAL DETERIORO DEL VALOR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	(1.835,01)	(1.300,04)
	NETO INVENTARIOS	168.773,31	191.113,10

11	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otros-pagos por anticipado	14.740,51	11.725,07
	TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	14.740,51	11.725,07

12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Dic-19		Dic-18
	Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:			
	DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
	Muebles y Enseres	8.250,00	-	8.250,00
	Equipo de Computación y Software	3.947,33	-	3.947,33
	Vehiculos, Equipos de Transportes y Caminero	17.375,00	(5.857,14)	23.232,14
	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	29.572,33	(5.857,14)	35.429,47
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P y Equipo	(11.637,33)	10.448,36	(22.085,69)
	Total Depreciación Acumulada y Deterioro	(11.637,33)	10.448,36	(22.085,69)
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	17.935,00	(16.305,50)	13.343,78

14	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES		
	Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	23.807,94	31.535,62
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	23.807,94	31.535,62

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

15 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

OTRAS NO RELACIONADAS	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	760.461,04	548.186,97
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	760.461,04	548.186,97
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	760.461,04	548.186,97

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	-	5.306,35
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	-	5.306,35

17 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	2.668,74
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	-	2.668,74

18 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	0,00	1.168,68
Obligaciones con el IESS	3.305,78	0,00
Jubilación Patronal	0,00	0,00
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	1.581,23	5.295,15
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	4.887,01	6.463,83

19 OTROS PASIVOS CORRIENTES

OTROS PASIVOS CORRIENTES	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104)	16.082,17	-
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	16.082,17	-

20 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	Dic-19	Dic-18
Un resumen del capital suscrito es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
ARELLANO BARBA JUAN CARLOS	799,00	799,00
MIÑO FRANCO GALO ANIBAL	1,00	1,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	800,00

21 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	Dic-19	Dic-18
Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Aportes futuras capitalizaciones		
ARELLANO BARBA JUAN CARLOS	120.000,00	60.000,00
TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	120.000,00	60.000,00

22 RESERVAS

RESERVAS	Dic-19	Dic-18
Un resumen de ésta cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	400,00	400,00
TOTAL RESERVAS	400,00	400,00

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

23	RESULTADOS ACUMULADOS	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de resultados acumulados es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	11.242,31	7.144,96
	(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(41.175,91)	(41.175,91)
	Utilidad del ejercicio	-	3.553,68
	(-) Pérdidas del ejercicio	(39.120,80)	-
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(69.054,40)	(30.477,27)
24	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de ésta cuenta es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
	Gravadas con tarifa de IVA-NETO	996.153,09	1.165.366,02
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	996.153,09	1.165.366,02
25	INGRESOS NO OPERACIONALES	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Otros	6.231,73	11.540,32
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	6.231,73	11.540,32
	TOTAL INGRESOS	1.002.384,82	1.176.906,34
26	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de costos de producción y ventas es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	COSTOS DE VENTAS		
	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	60.144,40	141.686,79
	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	633.448,13	697.638,96
	Inventario inicial productos terminados	191.113,10	175.946,58
	(-) Inventario final de productos terminados	(170.524,81)	(191.113,10)
	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	12.731,18	18.555,37
	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	2.394,79	2.905,26
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.511,03	3.597,23
	OTROS GASTOS		
	Suministros herramientas materiales y repuestos	5.143,93	2.441,29
	Mantenimiento y reparaciones	1.227,86	657,50
	Impuestos contribuciones y otros	-	158,14
	Comisiones diferentes de las financieras- Relacionadas del exterior	-	987,49
	Otros	4.753,17	3.665,12
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	742.942,78	857.126,63

AUTOMÓVILES, REPUESTOS Y PARTES ARP S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
Terminado al 31 de diciembre de 2019

27	GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de gastos de venta y administración es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	67.886,47	65.676,05
	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	6.384,23	8.949,58
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	15.018,64	12.939,92
	otros	743,75	2.802,81
	GASTOS POR DEPRECIACIONES		
	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	3.408,78	6.695,55
	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
	De activos financiero- (Provisiones para créditos incobrables)	-	-
	De inventarios	534,97	1.300,04
	GASTOS DE PROVISIONES		
	Provisiones-Otros	-	6.650,98
	OTROS GASTOS		
	Promoción y publicidad	-	180,00
	Transporte	33.345,25	30.096,54
	Consumo de combustible y lubricantes	5.703,89	5.991,19
	Gastos de viaje	715,32	730,33
	Gastos de gestión	824,82	549,16
	Arrendamiento operativo	26.640,00	26.640,00
	Suministros herramientas materiales y repuestos	3.808,07	2.999,09
	Mantenimiento y reparaciones	1.426,87	2.410,20
	Seguros y reaseguros primas y cesiones	6.807,87	1.442,36
	Impuestos contribuciones y otros	7.164,26	1.532,56
	Comisiones diferentes de las financieras- No relacionadas Locales	836,89	918,42
	Servicios públicos	6.620,96	6.926,97
	Otros	30.884,51	66.604,43
	TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	218.755,55	252.036,18
28	GASTOS NO OPERACIONALES	Dic-19	Dic-18
	Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS FINANCIEROS		
	Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales	79.807,29	59.952,35
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	79.807,29	59.952,35
	TOTAL GASTOS	298.562,84	311.988,53
29	CONCILIACION TRIBUTARIA	Dic-19	Dic-18
	Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno		
	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(39.120,80)	7.791,18
	(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	(39.120,80)	7.791,18
	DIFERENCIAS PERMANENTES		
	(-) Participación a trabajadores	-	(1.168,68)
	(+) Gastos no Deducibles Locales	6.023,64	4.711,29
	GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS- IMPUESTOS DIFERIDOS		
	Por otras diferencias temporarias	-	(2.833,43)
	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	(33.097,16)	8.500,37
	Impuesto a la Renta Causado (22% y 25%)	-	(2.125,09)
	(=) UTILIDAD (pérdida) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(39.120,80)	4.497,41
	(+/-) Gasto por Impuesto Diferido	-	(943,73)
	UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(39.120,80)	3.553,68



Arellano Juan Carlos
GERENTE GENERAL



Andagoya Amanda
CONTADORA