

**DICTAMEN DE AUDITORIA
EXTERNA**

**IMPORTADORA
MEMOPART CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2017 Y COMPARATIVO
2016**

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.

Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y comparativo 2016

CONTENIDO:

PÁGINA:

• Dictamen de los Auditores Independientes	3
• Estados de Situación Financiera	5
• Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	6
• Estados de Cambios en el Patrimonio	7
• Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo	8
• Resumen de las Principales Políticas Contables	9
• Notas a los Estados Financieros	16

Dictamen de los Auditores Independientes

A los Socios de

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.**, que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, **excepto por los posibles efectos descritos en los párrafos de "Fundamentos de la opinión de auditoría con salvedades"**, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los, la situación financiera de **IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Fundamentos de la Opinión de Auditoría con Salvedades

3. Al 31 de diciembre de 2017, el saldo contable del grupo Inventarios incluye ítems que muestran indicios de no ser realizables en el corto plazo, sea por obsolescencia y/o lenta rotación por un monto aproximado que asciende a US\$ 8.320 que fue identificado en función a una muestreo en la verificación física, razón por lo cual el saldo contable de las existencias presentaría indicios de sobrevaloración, ver **Nota 3**.
4. Al 31 de diciembre de 2017, la compañía ha pagado por concepto de intereses por préstamos entregados por personas naturales relacionados, el monto de US\$ 9.872, los cuales no se encuentran soportados con comprobantes de ventas autorizados por el Servicio de Rentas Internas – SRI; lo cual causaría que estos gastos deban ser considerados como no deducibles para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta del ejercicio, sin embargo la compañía ha considerado este monto como gasto deducible en la respectiva conciliación tributaria, junto con un monto de intereses de mora por US\$ 2.291, de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario, Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento de Comprobantes de Ventas. Adicionalmente, los préstamos entregados a favor de la compañía por US\$ 44.895 no se ha documentados formalmente en contratos de mutuo o pagarés en los cuales se establezcan las condiciones de los mismos, tales como monto original, tasa de interés, plazos de pagos, plazo de vencimiento, etc. Ver **Nota 4**.
5. Al 31 de diciembre de 2017, los saldos contables de provisiones por beneficios sociales Décimo Tercer Sueldo y Vacaciones incluyen montos de años anteriores que no se han liquidado, US\$ 5.451 y US\$ 11.789 respectivamente, que

corresponden principalmente a provisiones del accionista mayoritario, el cual, debido a su calidad de mandante no es beneficiario de beneficios sociales. Ver **Nota 8**.

Bases para nuestra opinión con salvedades

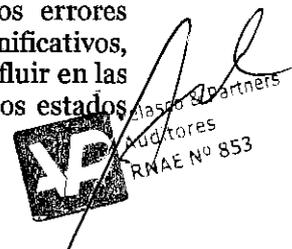
6. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. Ver **Nota 3**.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
9. Los miembros del Directorio de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

10. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.



Restricción de uso y distribución

11. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Otros asuntos

12. Los estados financieros de **IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, no fueron sujetos a revisión de auditoría externa, debido a que la Compañía no era sujeto obligado a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa. Las cifras por el año terminado en esa fecha se incluyen para fines comparativos.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

13. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Marzo 25, 2017
Quito, Ecuador



Velasco & Partners
Auditores
RNAE N° 853

Andrés Velasco Villarruel
RNAE No. 853

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(1)	524	2.245
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	(2)	47.321	70.456
Inventarios	(3)	174.949	205.674
Cuentas por Cobrar Socios	(4)	33.619	12.457
Activos por Impuestos Corrientes	(5)	3.233	11.140
Anticipos a Proveedores y Otras Cuentas por Cobrar		<u>425</u>	<u>1.271</u>
Total Activos Corrientes		260.071	303.243
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad, Planta y Equipo, neto	(6)	<u>358.466</u>	<u>342.857</u>
Total Activos No Corrientes		358.466	342.857
TOTAL ACTIVOS		<u>618.537</u>	<u>646.100</u>
<u>PASIVOS</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Sobregiro Bancario		(632)	-
Cuentas por pagar Comerciales	(7)	(90.191)	(139.815)
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas del Exterior	(4)	(12.880)	-
Obligaciones Laborales y Beneficios Sociales	(8)	(53.248)	(31.250)
Obligaciones Financieras Corto Plazo	(9)	(34.371)	(109.365)
Pasivos por Impuestos Corrientes	(10)	<u>(1.729)</u>	<u>(6.738)</u>
Total Pasivos Corrientes		(193.051)	(287.168)
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Cuentas por Pagar Socios y Partes Relacionadas	(4)	(152.689)	(143.116)
Obligaciones Financieras Largo Plazo	(9)	<u>(42.720)</u>	<u>-</u>
Total Pasivos No Corrientes		(195.409)	(143.116)
TOTAL PASIVOS		(388.460)	(430.284)
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	(11)	(12.749)	(12.800)
Reserva Legal		(3.515)	(3.515)
Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores		(145.168)	(210.377)
Superávit por Revaluación de Activos		(71.694)	(52.579)
Resultados Adopción 1era vez NIIFs		4.947	4.947
Resultados del Ejercicio		<u>(1.898)</u>	<u>58.508</u>
Total Patrimonio		(230.077)	(215.816)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>(618.537)</u>	<u>(646.100)</u>


Antonio Fabián Hidalgo Díaz
Representante Legal


Silvia Mosquera
Contador General

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
<u>INGRESOS Y COSTO DE VENTAS</u>			
Ingresos por Actividades Ordinarias	(12)	(378.340)	(416.381)
Costo de ventas	(13)	<u>205.043</u>	<u>225.778</u>
UTILIDAD / (PÉRDIDA) BRUTA		(173.297)	(190.603)
Gastos de Administración y Ventas	(14)	<u>213.239</u>	<u>226.806</u>
UTILIDAD / (PÉRDIDA) OPERACIONAL		39.942	36.203
<u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u>			
Ingresos No Operacionales	(15)	(77.942)	(6.617)
Gastos No Operacionales	(15)	<u>33.210</u>	<u>28.922</u>
UTILIDAD / (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		(4.790)	58.508
Menos 15% Participación a trabajadores	(10)	719	-
Menos Gasto por Impuesto a la Renta	(10)	<u>2.173</u>	<u>-</u>
UTILIDAD / (PERDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(1.898)</u>	<u>58.508</u>


 Antonio Fabián Hidalgo Díaz
 Representante Legal


 Silvia Mosquera
 Contador General

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores	Superávit por Revaluación De Activos	Resultados Adopción 1era vez NIIFs	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2015 bajo NIIF	(12.800)	(3.515)	(246.492)	(33.464)	4.947	30.187	(261.137)
Superávit Revalorización	-	-	-	(19.115)	-	-	(19.115)
Transferencia de Utilidad años Anteriores	-	-	30.187	-	-	(30.187)	-
Ajustes	-	-	5.928	-	-	-	5.928
Resultados del Ejercicio	-	-	-	-	-	58.508	58.508
Saldos al 31 de diciembre de 2016 bajo NIIF	(12.800)	(3.515)	(210.377)	(52.579)	4.947	58.508	(215.816)
Transferencia de Utilidad años Anteriores	-	-	58.508	-	-	(58.508)	-
Superávit Revalorización	-	-	-	(19.115)	-	-	(19.115)
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	(1.898)	(1.898)
Ajustes	51	-	6.701	-	-	-	6.752
Saldo al 31 de diciembre de 2017 bajo NIIF	(12.749)	(3.515)	(145.168)	(71.694)	4.947	(1.898)	(230.077)


 Antonio Fabián Hidalgo Díaz
 Representante Legal


 Silvia Mosquera
 Contador General

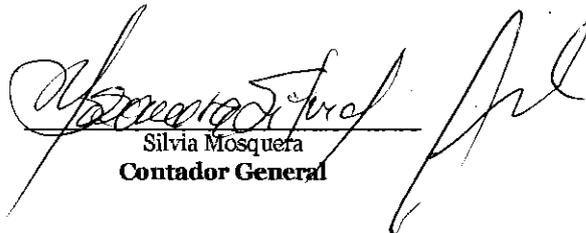


IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U.S. dólares)

	<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	380.313	430.729
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(413.681)	(585.068)
Otros ingresos (gastos), netos	77.943	6.617
Impuesto a la renta corriente	<u>5.734</u>	<u>523</u>
Efectivo neto de (en) actividades de operación	50.309	(147.199)
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Neto por ventas de propiedad, planta y equipo	(19.594)	(32.826)
Efectivo neto de (en) actividades de inversión	(19.594)	(32.826)
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Sobregiro Bancario	632	-
Revalorización activos	19.115	180.606
Pagos de Prestamos	(45.434)	-
Capital Social	<u>(6.749)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto de (en) actividades de financiamiento	(32.436)	180.606
Incremento (decremento) neto durante el año	(1.721)	582
Saldo al inicio del año	<u>2.245</u>	<u>1.663</u>
FIN DEL AÑO	<u>524</u>	<u>2.245</u>



Antonio Fabián Hidalgo Díaz
 Representante Legal



Silvia Mosquera
 Contador General

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada
- **RUC de la entidad.**
1791916344001
- **Domicilio de la entidad.**
Fray Vicente Lozano y Velasco Ibarra E12-61 - Barrio el Dorado
Quito – Pichincha
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA., fue constituida mediante Escritura de Constitución N° 2254 con fecha 19 de diciembre de 2003, ante el Notario Primero del Cantón Quito – Dr. Jorge Machado Cevallos Su objeto social principal es la importación, exportación, venta y comercialización de partes, piezas y repuestos para motores de todo tipo de vehículos y maquinaria. La compañía podrá ejercer representaciones comerciales de productos de origen nacional y extranjero, relacionados con la rama de la industria a la que la empresa prestara servicios. La compañía podrá establecer para el ejercicio de sus actividades sucursales, filiales, oficinas, almacenes, talleres, plantas o bodegas en cualquier lugar de la república o del exterior. Podrá también desarrollar toda actividad civil, industrial o mercantil que tenga relación con su objeto. Su duración es de cuarenta años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Al 19 de diciembre de 2013, el capital social de la empresa fue US\$ 800,00 equivalente a 800 participaciones iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una. La distribución de las participaciones fue como sigue:

En US\$ dólares						
<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Capital Pagado</u>	<u>Valor de cada particip.</u>	<u>Número de Particip.</u>	<u>% Porcentaje</u>
Omar Vera	Argentina	400	400	1	400	50%
Silvina Vera	Argentina	360	360	1	360	45%
Kleber Cabezas	Ecuatoriana	40	40	-	40	5%
Totales		800	800		800	100%

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la empresa es de US\$ 12.749,00 equivalente a 12749 participaciones iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una. La distribución de participaciones es como sigue:

En US\$ dólares						
<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Capital Pagado</u>	<u>Valor de cada particip.</u>	<u>Número de Particip.</u>	<u>% Porcentaje</u>
Omar Vera	Argentina	6.749	6.749	1	6.749	53%
Silvina Vera	Argentina	2.500	2.500	1	2.500	20%
Jimena Vera	Argentina	2.500	2.500	1	2.500	20%
Hidalgo Antonio F.	Ecuatoriana	1.000	1.000	1	1.000	8%
Totales		12.749	12.749		12.749	100%

La Gerencia General de la compañía está a cargo del señor Antonio Fabián Hidalgo Díaz, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS. Declaración de cumplimiento con NIIF

- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

4.2. Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía y sus subsidiarias es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

4.3. Bases de preparación - Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

4.4. Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

4.5. Activos financieros - La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial, con activos corrientes, aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

4.5.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, 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, menos cualquier deterioro.

4.5.2. Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que cobrar.

4.6. Propiedad Planta y equipo

4.6.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

4.6.2. Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, la Planta y Equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

4.6.3. Método de depreciación y vidas útiles - El costo de Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedad y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

4.6.4. Retiro o venta de Planta y Equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

4.7. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

4.7.1. Impuestos corrientes - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

4.8. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

4.8.1. 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. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

4.8.2. Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

4.9. Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación

presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

4.10. Beneficios a empleados

4.10.1. Beneficios definidos - Jubilación patronal - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

4.10.2. Participación a trabajadores - La Compañía 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 disposiciones legales.

4.11. Reconocimiento de 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.

Los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o ha prestado los servicios efectivamente; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

4.12. Gastos de Administración y Ventas - Se registran al costo histórico. Los 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.

4.13. Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e

Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de Inversión.	Enero 1, 2018
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 - 2016	Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28	Enero 1, 2018
Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero 1, 2018
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23.	Enero 1, 2019

5. ESTIMACIONES Y PROVISIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 5.1. **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- 5.2. **Estimación de vidas útiles de Propiedad Plantas y Equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 4.6.3.

6. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin ocurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
Cajas		40	10
Bancos Nacionales	(1)	484	2.235
Saldo al 31 de diciembre		524	2.245

(1) Corresponde a sobregiro contable en US\$ dólares en cuentas corrientes de bancos locales, valorados a su valor nominal.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

2.1 Cuentas por cobrar comerciales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ Dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	(1)	36.882	60.957
Cheques en Garantías	(2)	10.438	12.709
Cartera en Riesgo		-	1.647
Provisión Cuentas Incobrables	(3)	-	(4.856)
Saldo al 31 de diciembre		47.321	70.456

(1) Corresponden a cuentas por cobrar valorados al costo, a clientes nacionales por venta de productos terminados conformados por repuestos de vehículos. El periodo promedio de crédito otorgado a los clientes es de 30 a 60 días. Al 31 de diciembre de 2017, el 100% de las cuentas por cobrar comerciales corresponde a clientes con saldos corrientes menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro dada la experiencia crediticia de los mismos. Al 31 de diciembre de 2017, los saldos principales saldos pendiente de cobro, son como siguen:

ESPACIO EN BLANCO



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Detalle</u>	<u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u>
Quinde Pulecio Ana Isabel	2.262
Pazmiño Lucio Robert(Automotriz Robert)	1.921
Goya Herrera Marlene De Las M(Auto Repuestos Mg)	1.560
Villavicencio Peñaranda Susy Cecilia(Suvipart)	1.475
Navarrete Torres Marco(M Y K Rect)	1.258
Bassantes Katherine (Aut.Rep. Universal)	1.155
Salinas Reyes Luis Eduardo	1.043
Bravo Alvarado Lorena(Motors Parts Rect.Ambato)	1.000
Llamuca Moyota Luis Anibal	981
Roca Vera Vicente Javier(Rectificadora Javier)	913
Otros (78 Clientes)	<u>23.314</u>
Saldo al 31 de diciembre	36.882

(2) Corresponden a cheques en garantía por cobrar medidos y registrados al costo, entregados por parte de clientes como abonos parciales o pagos totales de saldos de cuentas por cobrar. El periodo de cobro es de 1 a 90 días. Al 31 de diciembre de 2017, el 100% de cheques en garantía tiene fechas de vencimiento menores a 90 días. Un detalle de los saldos es como sigue:

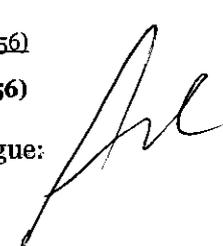
<u>Detalle</u>	<u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u>
Rojas Calle Miriam Verónica	2.417
Jaramillo Maldonado Cristian	1.111
Ramos Peñafiel Víctor (Motors Fiat)	902
Romero Blacio Nuvia	841
Bosquez Ruiz Javier Eduardo	747
Eurokorea Motor. S.A.	700
Celi Narváez Candy Cristina (Pastillas y Accesorios)	683
Jiménez Guaman Hugo Mario	572
Carrera Marino Jhon (Casa del Repuesto)	391
Otros (9 Clientes)	<u>2.074</u>
Saldo al 31 de diciembre	10.438

2.2 Provisión cuentas incobrables

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>En US\$ dólares</u>	
	<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
Provisión Cuentas Incobrables (3)	-	(4.856)
Saldo al 31 de diciembre	-	(4.856)

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



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Detalle</u>	En US\$ dólares	
	<u>2017</u>	No Auditado 2016
Saldo Inicial	(4.856)	(4.856)
Ajuste Baja de Cartera Incobrable	<u>4.856</u>	<u>-</u>
Saldo al 31 de diciembre (4)	-	(4.856)

(4) No existen concentraciones de riesgo de crédito con respecto a cuentas por cobrar comerciales debido a la naturaleza de alta rotación de su cartera. En consecuencia, la gerencia de la Compañía considera que no se requieren provisiones para cuentas de cobro dudoso.

3. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado 2016
Productos Terminados	(1)	179.733	210.108
Importaciones en Tránsito		<u>(5.020)</u>	<u>(4.434)</u>
Saldo al 31 de diciembre		174.949	205.674

(1) Corresponde a ítems repuestos para motores y derivados, medidos y registrados al valor menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización (VNR). En su mayoría corresponden a importaciones desde exterior a los proveedores relacionados domiciliados en Argentina y no relacionados de Colombia, con términos de negociación FOB – Free On Board. Un detalle de ítems al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

<u>Descripción</u>	En US\$ Dólares 2017
Válvulas y Guías	29.482
Cojinetes Bancada	27.429
Pistones	18.081
Cojinetes Biela	17.848
Bombas Aceite	12.724
Rines	9.334
Cam. Motor	6.981
Tensores	5.127
Bombas Combustible	4.803
Engranajes	3.771
Bomba De Agua	3.285
Kit Deutz	2.714
Otros (280 Repuestos)	<u>33.370</u>
Saldo al 31 de diciembre (2)	174.949



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

(2) El movimiento del grupo contable durante el ejercicio fiscal 2017, es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31/12/2016</u>	<u>Importaciones y Compras Locales</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Saldo al 31/12/2017</u>
Inventario Mercaderías	210.108	174.673	(205.048)	179.733
Saldo al 31 de diciembre	210.108	174.673	(205.048)	179.733

(a) Corresponden a las erogaciones enviadas a resultados por concepto de ventas a precio de costo, ver **Nota 13**.

4. TRANSACCIONES Y SALDOS CON SOCIOS Y RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía realizó las siguientes transacciones significativas con partes relacionadas, en el curso normal de sus operaciones originado los siguientes saldos por cobrar y por pagar:

<u>Detalle</u>	<u>En US dólares Corrientes</u>	
	<u>2017</u>	<u>No Auditado 2016</u>
<u>Préstamos Por cobrar:</u>		
Omar Vera	(1) 32.467	9.277
Fabián Hidalgo	1.152	3.180
Saldo al 31 de diciembre	33.619	12.457

(1) Corresponde a saldos por cobrar medidos y registrados al costo, por concepto de pagos realizados por la compañía a nombre del Socio, con antigüedad menor a 360 días y se liquidan con pagos en efectivo por parte de los Socio, descuentos a través de nómina o cruces con cuentas por pagar al Socio por préstamos de liquidez que desembolsan a favor de la compañía.

Los saldos contables de las cuentas y préstamos por pagar al Socio y a partes relacionadas, son como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Domicilio</u>	<u>En US dólares Corriente</u>	
		<u>2017</u>	<u>No Auditado 2016</u>
<u>Cuentas por Pagar Comerciales</u>			
Direco Cia. Ltda.	Argentina	(7.880)	-
Omegapar Cia. Ltda.	Argentina	(5.000)	-
Saldo al 31 de diciembre	(a)	(12.880)	-

(a) Corresponde a saldos por pagar medidos y registrados al costo, a compañías relacionadas domiciliadas en el exterior por concepto de importación de

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

inventarios para la venta.

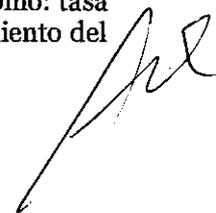
<u>Detalle</u>		En US dólares	
		<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
<u>Préstamos Por Pagar</u>			
Omar Vera	(2)	(97.794)	(85.062)
Juan Paez Parral	(3)	(27.895)	(36.000)
Hilda Díaz	(4)	(17.000)	(17.000)
Fabián Hidalgo	(5)	(6.000)	(5.054)
Mario Hidalgo	(4)	(4.000)	-
Saldo al 31 de diciembre		(152.689)	(143.116)

- (2) Corresponde a saldos por pagar al Socio mayoritario medidos y registrados al costo, por concepto de sueldos por pagar de años anteriores y préstamos de liquidez y apalancamiento financiero para la operatividad del negocio, entregados a favor de la compañía, con antigüedad mayores a 360 días y que se liquidan con pagos en efectivo por parte de la compañía, compensaciones por cruces con cuentas por cobrar al Socio o cesiones de derecho de cobro por parte del Socio. Al 31 de diciembre un detalle del movimiento del saldo contable por conceptos, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-16</u>	<u>Adiciones</u> <u>Nuevas</u>	<u>Compensación</u> <u>y Cesiones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>
Cuentas por Pagar Comerciales	(6.787)	(43.755)		(52.046)
Sueldos y Honorarios por Pagar	(24.276)	(38.244)	62.520	-
Préstamos por pagar	(53.999)	(9.955)	18.207	(45.748)
Saldos al 31 de diciembre	(85.062)	(91.955)	80.727 (b)	(97.794)

- (b) Corresponde principalmente a cesión de derecho de cobro por parte del Socio mediante Acta de Junta General de Socios con fecha 20 de marzo del 2018, por un monto de US\$ 71.898, ver **Nota 15** y **17**. Los saldos por pagar por concepto de préstamos no devengan tasa de interés y no tiene plazo de pago, sin embargo no se ha suscrito formalmente Pagarés o Contratos de Mutuo que soporten las condiciones del préstamo, tales como: tasa de interés, plazos de pagos, etc.

- (3) Corresponde a saldos pendientes de pago, medidos y registrados al costo por concepto de préstamos a favor de la compañía por parte del abogado y apoderado del Socio mayoritario de la compañía. No se ha suscrito formalmente Pagarés o Contratos de Mutuo que soporten las condiciones del préstamo, tales como: tasa de interés, plazos de pagos, etc. Al 31 de diciembre un detalle del movimiento del saldo contable por conceptos, es como sigue:



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Detalle</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-16</u>	<u>En US\$ Dólares</u>		<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>
		<u>Adiciones</u> <u>Nuevas</u>	<u>Pagos</u>	
Juan Páez Parral	(36.000)	-	8.105	(27.895)
Saldos al 31 de diciembre	(36.000)	-	8.105 (b)	(27.895)

(c) Las erogaciones enviadas a resultados por conceptos de intereses pagados al prestamista en el ejercicio fiscal 2017, fueron US\$ 4.772, ver **Nota 15**.

(4) Corresponde a saldos pendientes de pago, medidos y registrados al costo por concepto de préstamos a favor de la compañía por parte de familiares del Socio minoritario. No se ha suscrito formalmente Pagarés o Contratos de Mutuo que soporten las condiciones del préstamo, tales como: tasa de interés, plazos de pagos, etc. Las erogaciones enviadas a resultados por conceptos de intereses pagados al prestamista Hilda Díaz en el ejercicio fiscal 2017, fueron US\$ 5.100, ver **Nota 15**.

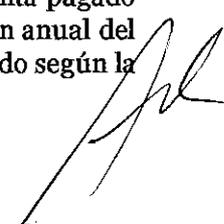
(5) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a saldos por pagar de la tarjeta de crédito del Socio minoritario por concepto de compras realizadas relacionadas con el giro de negocio. La antigüedad es menor a 360 días.

5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		<u>En US\$ dólares</u>	
		<u>2017</u>	<u>No Auditado</u> <u>2016</u>
Retención en la Fuente Impuesto a La Renta	(1)	1.632	7.481
Anticipo Impuesto a la Renta	(1)	1.508	-
IVA Crédito Tributario en Compras		89	3.659
Retención en la Fuente IVA		3	-
Saldo al 31 de diciembre		3.233	11.140

(1) Corresponden a los montos por retenciones del Impuesto a la Renta que le han practicado los clientes de la compañía en transacciones de ventas durante el ejercicio 2017. Adicionalmente el saldo del anticipo de impuesto a la renta pagado en los meses de Julio y Septiembre 2017. Compensados en la declaración anual del Impuesto a la Renta, en función de la determinación del impuesto causado según la conciliación tributaria, ver **Nota 10**.



6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	En US\$ Dólares	
	<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
<u>Costo Histórico:</u>		
Terreno (No Depreciable) (1)	197.030	177.915
Edificaciones (1)	161.802	161.802
Vehículos	13.411	13.411
Equipos de Oficina	2.390	2.068
Muebles y Enseres	<u>577</u>	<u>419</u>
Costo Histórico al 31 de diciembre	375.210	355.615
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Edificaciones	(8.496)	(6.230)
Vehículos	(7.093)	(5.752)
Equipos de Oficina	(937)	(665)
Muebles y Enseres	<u>(218)</u>	<u>(111)</u>
Depreciación Acumulada al 31 de diciembre	(16.744)	(12.758)
Propiedad, Planta y Equipo, neto al 31 de diciembre (2)	358.466	342.857

(1) La composición de los rubros más significativos, son como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Escritura</u>	<u>Detalle</u>	En US\$ Dólares <u>Costo Histórico</u>
18/10/2013	2013-17-01-34-P	Terreno	125.336 (a)
		Edificación	161.802
12/05/2016	NUA-177835	Revalorización Terreno	<u>71.694 (b)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017			358.832

(a) Corresponde al valor determinado en la Escritura de Compraventa, Hipoteca Abierta y Prohibición de enajenar y gravar a favor del Banco Pichincha, con fecha 18 de octubre de 2013, suscrito ante Notaria Trigésima Cuarta del cantón Quito - Dr. Alfonso Di Donato Salvador. El inmueble compuesto de terreno y construcción signados con predio N° 46972 y clave catastral N° 10004-04-008 con una superficie de 963m², ubicados en la dirección Fray Vicente Lozano E12-61 y Av. Velasco Ibarra, Barrio el Dorado, cantón Quito, provincia Pichincha. Por el monto de US\$ 282.402.

(b) Avalúo realizado por con fecha 16 de mayo de 2016, por el Arq. Francisco J. Fernández Estrella, representante legal de la empresa Avalúos y Proyectos FF Cia. Ltda. Perito designado por el Banco de Pichincha, ver **Nota 11**. Este inmueble se encuentra entregado en garantía hipotecaria por el préstamo otorgado a favor de la compañía por la mencionada institución financiera, ver **Nota 9**.

(2) Los movimientos de Propiedad y Equipo fueron como sigue:

<u>Detalle</u>	En US\$ dólares <u>2017</u>
Saldo neto al 01 de enero	342.857
Adquisiciones	479
Revalorización Terreno	19.115
Gasto Depreciación del Ejercicio (c)	_(3.985)
Saldo neto al 31 de diciembre	358.466

(c) Corresponde a la erogación enviada a resultados por depreciación del ejercicio fiscal 2017. Los cálculos de depreciaciones se realizan en función de las vidas útiles y valores residuales de acuerdo a lo establecido a la *Sección 17 - Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes*, sin ser inferiores a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno -LORTI, así: Edificios 20 años, Muebles y Enseres 10 años, Equipos de Oficina 10 años, Vehículos 5 años, Equipos de Computación 3 años.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ Dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior	(1)	(84.627)	(92.140)
Cuentas por Pagar Proveedores Nacionales	(2)	(4.738)	(46.940)
Otras Proveedores por pagar		_(826)	_(735)
Saldo al 31 de diciembre		(90.191)	(139.815)

(1) Corresponde a saldos de cuentas por pagar comerciales a terceros no relacionados medidos y registrados al costo, de seis (6) proveedores del exterior por concepto de facturas de importación de piezas y repuestos para motores de vehículos y maquinaria. El 100% de las cuentas por pagar comerciales a proveedores del exterior corresponde a saldos corrientes menores a 360, con períodos promedios de crédito que oscila entre 60 y 180 días. Al 31 de diciembre de 2017, un detalle de los saldos es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Proveedor</u>	<u>País</u>	<u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u>
Cometa Gl. S.A.S.	Colombia	(33.394)
Sintermetal S.A.	Argentina	(14.507)
Eduardo H. Pérez & Hnos. S.A.	Argentina	(12.587)
Concentric Chivilcoy S.A.	Argentina	(9.781)
Aberaldo Pongolini S.R.L.	Argentina	(7.240)
Nubo S.R.L.	Argentina	(7.118)
Saldo al 31 de diciembre		(84.627)

(2) Corresponde a saldos de cuentas por pagar comerciales a terceros no relacionados medidos y registrados al costo, proveedores locales por concepto de facturas de compra de bienes y prestación de servicios. El 100% de las cuentas por pagar comerciales a proveedores del exterior corresponde a saldos corrientes menores a 360, con períodos promedios de crédito que oscila entre 30 a 90 días. Al 31 de diciembre de 2017, un detalle de los saldos es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u>	
Zarate Rosero Jaime Ivan	(649)	
AIG Metropolitana de Seguros y Reaseguros Cia.	(584)	
Sertrans Servicios y Transporte Cia. Ltda.	(581)	
Neoembassy Cia. Ltda.	(418)	
Buenaño Chicaiza Víctor Rodrigo	(301)	
Seguros Equinoccial	(200)	
Comercial Kywi S.A.	(190)	
Nuevo Transporte de América Cia.Ltda.	(178)	
Despegar Ecuador Despegarecuador S.A.	(165)	
Otros (8 Proveedores)	(1.472)	
Saldo al 31 de diciembre		(4.738)

8. OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:



ESPACIO EN BLANCO

IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
Vacaciones	(1)	(16.529)	(11.789)
IESS Por Pagar	(2)	(16.507)	(2.180)
Décimo Tercer Sueldo	(3)	(14.931)	(10.095)
Sueldos Por Pagar	(4)	(3.397)	(4.065)
Décimo Cuarto Sueldo		(1.121)	(1.019)
15% Participación a empleados – <i>Nota 10</i>		(719)	-
Retenciones Judiciales		(45)	-
Fondo de Reserva		-	(682)
Préstamos Hipotecarios		-	(1.420)
Saldo al 31 de diciembre		(53.249)	(31.250)

- (1) Corresponde a provisiones por pagar de vacaciones, medidas y registradas al costo de años anteriores por US\$ 11.789 y del ejercicio fiscal 2017 por US\$ 4.740.
- (2) Corresponde a las provisiones por pagar de los meses de Mayo a Diciembre del ejercicio fiscal 2017, medidas y registradas al costo por concepto de Aportes Personal, Aportes Patronal, Fondo de Reserva y Préstamos Hipotecarios al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS. Durante el ejercicio 2017 se mantuvieron afiliados al IESS a 10 personas.
- (3) Corresponde a provisiones por pagar del beneficio social Décimo Tercer sueldo, medido y registrado al costo, cuya composición es US\$ 9.479 del ejercicio fiscal 2017 y US\$ 5.451 de años anteriores que no han sido cancelados.
- (4) Corresponde provisiones por pagar de sueldos del mes de diciembre del ejercicio 2017, medido y registrado al costo.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
Préstamos Bancarios Hipotecarios	(1)	(26.224)	(100.317)
Tarjeta Corporativa Visa	(2)	(8.147)	(9.048)
Saldo al 31 de diciembre		(34.371)	(109.365)

- (1) Corresponde a la operación crediticia N° 2672304-00 con fecha de inicio 26 de abril 2017 y fecha de vencimiento 07 de mayo de 2020 por un monto original de US\$ 82.611 a una tasa nominal de 14,47% y un plazo de 37 meses. Esta operación es la renovación de la operación crediticia anterior N° 2009273-00 con fecha de inicio marzo 2014 hasta marzo 2018. Al 31 de diciembre de 2017

por concepto de pago de capital se cancelaron US\$ 13.667 y por intereses US\$ 6.885, ver **Nota 15**.

La deuda está conformada según el plazo de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	En US\$ dólares 2017	
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
Préstamos Bancarios Hipotecarios	(26.224)	(42.720)
Saldo al 31 de diciembre	(26.224)	(42.720)

La compañía mantiene entregado en garantía hipotecaria el bien inmueble descrito en la **Nota 6**, como respaldo a los préstamos entregados por la institución financiera.

- (2) Corresponde a saldos corrientes pendiente de pago, medidos y registrados al costo, por concepto de cancelación de planillas de seguridad social al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS de los meses de Julio, Septiembre y Noviembre del ejercicio fiscal 2017, realizados con tarjeta de crédito corporativa diferidos a 6 meses.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares No Auditado	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
IVA en Ventas	(1)	(1.719)	(5.956)
Retenciones en la Fuente de IR por Pagar	(2)	(10)	(552)
Retenciones en la Fuente de IVA por pagar	(2)	-	(233)
Saldo al 31 de diciembre		(1.729)	(6.741)

- (1) Corresponde al monto de Impuesto al Valor Agregado (IVA) medido y registrado al costo, que fue facturado en transacciones de ventas del mes de diciembre del ejercicio fiscal 2017, que serán compensados o pagados al SRI – Servicio de Rentas Internas al siguiente mes en el formulario 104.
- (2) Corresponden a saldos de retenciones en la fuente de IVA (Impuesto al Valor Agregado) y del Impuesto a la Renta, medidas y registradas al costo, que la compañía en su calidad de agente de retención realiza a sus proveedores y que los paga al Servicio de Rentas Internas (SRI), en el siguiente mes en los formularios 103 y 104, respectivamente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

<u>Conciliación Tributaria</u>	<u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u>
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	4.790
(-) Participación a Trabajadores	(719)
(+) Gastos no deducibles	<u>4.620</u>
Utilidad Gravable	8.691
Tasa de Impuesto a las Ganancias del período	<u>25%</u>
Impuesto a la Ganancias Causado	2.173
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	1.945
(-) Rebaja del Saldo del Anticipo – Decreto Ejecutivo N° 210	(1.945)
(-) Anticipo del Período	(3.681)
(-) Retenciones en la fuente de IR del Período	<u>(1.632)</u>
Impuesto a la renta por pagar / (Crédito Tributario a favor)	<u>(3.140)</u>

Aspectos Tributarios

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de abril del 2017 se aprobó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos de Impuesto a la Renta y crédito tributario de IVA
- Para efectos del cálculo de anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de los ingresos, costos y gastos, aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Deducción del 50% de los gastos por conceptos de Impuestos a los Consumos Especiales generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.

No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales sobre “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2017”: El 20 de mayo se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2017” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- **Contribución Solidaria sobre las utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del impuesto a la renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la renta con una base imponible superior a US\$12.000.**
- **Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado a partir del 1 de junio del 2016 por un período de 12 meses.**
- **Personas naturales residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.**
- **Personas naturales no residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.**
- **Gravar el 1,8% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.**
- **Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en caso de derechos representativos de capital las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.**
- **Adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.**
- **Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.**
- **Exención de un monto anual de US\$5.000 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados desde el exterior.**

11. PATRIMONIO

11.1 Capital

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social suscrito y pagado es de US\$ 12.749 y está constituido 12.749 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está conformado de la siguiente manera:

En US\$ dólares						
Socio	Nacionalidad	Capital Suscrito	Capital Pagado	Valor de cada particip.	Número de Particip.	% Porcentaje
Omar Vera	Argentina	6.749	6.749	1	6.749	53%
Silvina Vera	Argentina	2.500	2.500	1	2.500	20%
Jimena Vera	Argentina	2.500	2.500	1	2.500	20%
Hidalgo Antonio F.	Ecuatoriana	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>	1	<u>1.000</u>	<u>8%</u>
Totales		12.749	12.749		12.749	100%

11.2 Reservas Legal - La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

11.3 Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores

Corresponde a las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los socios o no han tomado decisiones de decretar repartición de dividendos. Al 31 de diciembre 2017, los resultados acumulados corresponden a Utilidades Acumuladas de US\$ 145.168.

11.4 Superávit por Revaluación de Activos

Corresponde al valor del avalúo realizado por con fecha 16 de mayo de 2016, por el Arq. Francisco J. Fernández Estrella, representante legal de la empresa Avalúos y Proyectos FF Cia. Ltda. Perito designado por el Banco de Pichincha, ver **Nota 6**.

12. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

Detalle	En US\$ dólares	
	2017	No Auditado 2016
Ventas	(386.872)	(432.919)
Fletes	(5.750)	(5.924)
Descuento en Ventas	2.968	2.675
Devoluciones Ventas	<u>11.314</u>	<u>19.787</u>
Saldo al 31 de diciembre (1)	(378.340)	(416.381)

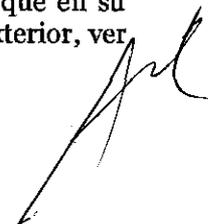
(1) Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de inventario. Se reconocen a valor razonable, cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios de tipo significativo de propiedad de los bienes. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.

Un detalle de sus principales clientes en el ejercicio fiscal 2017, es como sigue:

Detalle	En US\$ Dólares 2017
Santín Lascano Alfonso Leonardo (Rect. Rectimotor)	14.591
Pijal Guzmán Silvia Sofía	12.017
Rojas Calle Miriam Verónica	11.360
Sellan Pluas Washington Joel	7.214
Navarrete Torres Marco (M Y K Rect)	7.002
Ortega Quezpaz Juan Carlos (Tecní Resortes)	6.338
Roca Vera José Antonio (Rect. Roca)	5.726
Rectificadora Cabrera Hnos.	5.493
Morales Freire Jose (Rect. Ambato)	5.074
Avilés Guerrero Erika J. (Economicar)	5.000
Rodríguez Enríquez Nancy P (El Carro Francés)	4.810
Troya Peñafiel Cesar Alfonso	4.842
Proveedores Autom J.J Álava	4.756
Calderón Rosario "Magazzino"	4.734
Albarracín Atre Anita Esmeralda	4.573
Jaramillo Villavicencio Daniela Alejandra	4.451
Sánchez Alcívar Fredy (Rect. Sánchez)	4.378
Yela Tapia Hariel Omar	4.287
Oñate Kleber	4.280
Otros (250 Clientes)	<u>257.418</u>
Saldo al 31 de diciembre	378.340

13. COSTOS DE VENTAS

Corresponde a la venta de inventarios a precio de costo de adquisición, que en su mayoría corresponden a importaciones a proveedores domiciliados en el exterior, ver **Nota 3 y Nota 7**.



14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen es como sigue:

Detalle	En US\$ dólares	
	<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
<i>Gastos Administrativos</i>		
Gastos de Personal	115.296	128.118
Telefonía e Internet	4.027	5.220
Gasto Depreciación	3.931	3.819
Hospedaje	2.131	586
Impuestos Municipales	1.685	725
Energía Eléctrica y agua	1.434	1.687
Útiles y Papelería	1.281	1.667
Tasas y Contribuciones	1.190	1.190
Seguros Pólizas	1.067	1.461
Otros	<u>2.438</u>	<u>4.853</u>
Saldo al 31 de diciembre	134.480	149.326
<i>Gastos de Ventas</i>		
Sueldos	39.566	45.207
Gastos de Viaje	17.395	16.091
Fletes de clientes	9.767	9.510
Viáticos	2.610	2.700
Trámites Legales	1.992	1.257
Publicidad y Propaganda	1.555	103
Otros Gastos	<u>5.874</u>	<u>2.612</u>
Saldo al 31 de diciembre	78.759	77.480
Saldo Total al 31 de diciembre	213.239	226.806

15. OTROS INGRESOS Y GASTOS.

Un resumen es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO



IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

<u>Detalle</u>		En US\$ dólares	
		<u>2017</u>	No Auditado <u>2016</u>
<i>Otros Ingresos</i>			
Baja Cuentas por Pagar Socio	(1)	(71.898)	-
Otros		(5.150)	(5.880)
Multas Empleados		(894)	(737)
Saldo al 31 de diciembre		(77.942)	(6.617)
<i>Otros Gastos</i>			
Intereses y Comisiones Préstamos Bancarios	(2)	12.690	16.833
Intereses pagados Préstamos Partes Relacionadas	(3)	9.872	7.107
Intereses de Mora		2.291	1.010
Gastos No deducibles		4.620	-
Gastos Bancarios		2.481	2.731
Gastos Seguros por Préstamos		1.187	1.241
Otros		69	-
Saldo al 31 de diciembre		33.210	28.922

- (1) Corresponde al ajuste de las cuentas por pagar al socio Omar Vera, con motivo de la cesión de derechos de cobro, ver **Nota 4** y **Nota 17**.
- (2) Corresponde al importe enviado a resultados por concepto de intereses pagados en operaciones crediticias otorgadas por el Banco Pichincha, medidos y registrados al costo, ver **Nota 9**.
- (3) Corresponde al importe enviado a resultados por concepto de intereses pagados en préstamos de relacionados a favor de la compañía, medidos y registrados al costo, ver **Nota 4**.

16. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

17. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 25, 2018), con fecha 20 de marzo del 2018 mediante Acta de Junta General Universal de Socios de la Compañía, se resolvió por unanimidad dar de baja de cuentas por pagar al accionista mayoritario Omar Vera

por el monto de US\$ 71.897,63, cediendo de esta forma el derecho cobro a favor de la compañía IMPORTADORA MEMOPART CIA. LTDA., con afectación al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017. La compañía registró esta cesión como **Otros Ingresos Gravados**, ver **Nota 4** y **Nota 15**.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 30 de marzo de 2018.

