

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

1. ORGANIZACION Y OPERACIONES

GAMAPARTES CIA. LTDA., es una Compañía de responsabilidad limitada, constituida el 17 de agosto del 2004, con una duración de 50 años.

Su objeto social es la importación comercialización y venta al por mayor y menor de repuestos automotrices, sistemas eléctricos neumática e iluminación para vehículos automotores implementos y herramientas.

2. BASES DE ELABORACION Y PRINCIPALES POLITICA CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Base de Presentación

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y mediana entidades (NIIF Pymes) vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

2.2 Unidad Monetaria

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.4 Efectivo y equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

2.6 Impuestos

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

➤ **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

➤ **Impuestos diferidos**

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

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

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

2.7 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.8 Propiedad Planta y Equipo

➤ **Medición en el momento del reconocimiento**

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

➤ **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad planta y equipo son registrados 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 periodo en que se producen.

➤ **Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos 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.

➤ **Retiro o venta de equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad 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.

2.9 Cuentas y Documentos por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuenta y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.10 Provisiones

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

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.11 Participación Trabajadores en Utilidades

El gasto del 15% de participación de los empleados en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país se calcula de las utilidades antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12 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 periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los otros resultados integrales del año.

2.13 Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su Reglamento la Compañía presenta su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor una norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

- La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, la cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2014 la Compañía obtuvo Utilidad Contable. La determinación del impuesto a la renta se realizó de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

Descripción	USD\$ 2014
Utilidad antes de participación Trabajadores y antes del impuesto a la Renta	203.124,39
(Menos) 15% Participación Trabajadores	- 30.468,66
(Mas) Gastos No Deducibles	11.849,49
Base Imponible	184.505,22
Impuesto a la Renta Causado 22%	40.591,15

2.14 Beneficios a los empleados

Se registran en el rubro “**Obligaciones Beneficios de Ley a Empleados**” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la Legislación vigente en el Ecuador.
- Vacación se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

2.15 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Ingresos Relacionados con la Operación

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan. Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del Devengando. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de caja- bancos es como sigue;

	US\$
Cajas	450,00
Produbanco cta. Ahorros	0,26
Banco Bolivariano cta. Cte.	4.728,80
Banco de Guayaquil cta. Ahorros	269,70
Total	<u>5.448,76</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobra, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses a menos se clasifican coma activos corrientes.

Un resumen de cuentas par cobrar por antigüedad coma sigue:

	US\$
Clientes No Vencidos	273.565,26
Vencidos hasta 30 días	7.962,75
Vencidos hasta 60 días	150.092,88
Vencidos hasta 90 días	127.682,37
Vencidos hasta 120 días	92.145,06
Vencidos hasta 180 días	37.815,39
Vencidos hasta 360 días	7.703,28
Más de 360 días	1.945,51
Total	<u>698.912,49</u>

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas y documentos por cobrar es coma sigue:

	US\$
Anticipo Proveedores	21.659,92
Otros Anticipos	383,25
Cuentas por cobrar Empleados	1.081,57
Total	<u>23.124,74</u>

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

6. INVENTARIOS

Los saldos de inventario al 31 de diciembre del 2014 se muestran a continuación:

	US\$
Inventario de Productos	820.905,24
Mercadería en Transito	1.984,16
Valor Neto de Realización	(8.383,27)
Total	<u>8.1406,13</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento del activo fijo.

GAMAPARTES CIA LTDA					
MOVIMIENTO DE ACTIVO FIJO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
CUENTA	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Ventas/Bajas	Saldo al 31/12/2014	Porcentaje de Depreciación
DEPRECIABLES					
Muebles y Enseres	13.268,81	3.783,00	-	17.051,81	10%
Maquinaria y Equipo	-	31.530,78		31.530,78	10%
Equipo de Computacion y software	9.002,18	4.903,48		13.905,66	3%
Vehiculos, equipo transporte	104.632,19	48.169,64	24.287,23	128.514,60	20%
DEPRE. ACUM. DE ACTIVO FIJO					
Deprec Acum.Muebles y Enseres	(2.833,68)	(1.594,19)		(4.427,87)	
Deprec Acum.Maquinaria y Equipo	-	(2.220,57)		(2.220,57)	
Deprec Acum.Equipo de Computacion	(6.877,68)		841,84	(6.035,84)	
Deprec Acum. Vehiculos	(62.583,00)	(14.329,20)	11.943,99	(64.968,21)	
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	<u>54.608,82</u>	<u>70.243</u>	<u>37.073,06</u>	<u>113.350,36</u>	

8. Cuentas y documentos por pagar comerciales

Corresponder principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios.

	US\$
Proveedores Locales	192.319,22
Proveedores del exterior	185.799,34
Total	<u>378.118,56</u>

El periodo de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días de la fecha de la factura.

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

9. Otras Cuentas por Pagar relacionados locales

Al 31 de diciembre del 2014 existe un rubro a corto plazo por un valor de USD\$. 5.000,00 de la Empresa relacionada INMOALPINA S.A.

10. Otras Cuentas por Pagar no relacionados locales

A continuación se presenta un resumen de otras cuentas por pagar no relacionadas locales al 31 de diciembre del 2014:

	US\$
Obligaciones con la Admin. Tributaria	31.155,65
Anticipo Clientes	5.510,35
Sueldos por pagar	14.906,20
Sobregiro Bancario	18.480,74
Total	<u>70.052,94</u>

11. Otras Obligaciones Corrientes con el IESS

Un resumen de obligaciones con el IESS es como se muestra a continuación:

	US\$
Aporte Personal y Patronal	4.964,35
Fondos de Reserva	1.029,52
Préstamos al IESS Empleados	699,77
Total	<u>6.693,64</u>

12. Otras Obligaciones Corrientes por Beneficios de ley a Empleados

	US\$
Décimo Cuarto Sueldo	3.028,06
Décimo Tercer Sueldo	1.338,92
Liquidaciones de haberes	484,61
Total	<u>4.851,59</u>

13. Otras Cuentas por pagar relacionados locales largo plazo

Al 31 de diciembre la cuenta por pagar relacionada a largo plazo asciende a USD \$. 352.078,40 y corresponde a préstamos de compañías relacionadas y socios de la compañía. Estas cuentas no generan intereses y no se ha definido su vencimiento.

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país la tasa del impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido siempre y cuando se efectúe y correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente

	Diciembre 2014
Utilidad antes de participaciones e impuestos	203.124,39
Participación a Trabajadores	-30.468,66
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	172.655,73
Ingresos Exentos	-
Gastos no deducibles	11.849,49
Base imponible	184.505,22
Base Tarifa 22%	40.591,15
Reinversión tarifa 12%	-
Impuesto a la renta causado 22%	40.591,15
Anticipo Mínimo de impuesto a la renta	18.186,67
Impuesto a la renta causado mayor que el anticipo determinado	22.404,48
(+) Anticipo de Impuesto a la renta	18.186,67
(-) Impuesto a la salida de Divisas	-
(-) Retenciones efectuadas	26.637,98
Impuesto corriente	13.953,17

15. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a USD\$ 6 millones están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencias que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2014, no superaron el importe acumulado mencionado.

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

16. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital suscrito y pagado de GAMAPARTES CIA LTDA al 31 de diciembre del 2014 fue de US. \$ 3,000, dividido en 3,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un valor de US \$. 1,00 cada una.

17. RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

18. RESULTADOS DE LA APLICACION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Los ajustes provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes que se registran en la cuenta de resultados acumulados, subcuenta 'Resultados de la Aplicación de las NIIF por Primera vez, que generaron un saldo deudor que podrán mantenerse en resultados acumulados a se compensarán con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

20. INGRESOS

Un resumen de los ingresos al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	US\$
Ventas de Mercadería	3 198.599,87
Utilidad en Venta de Activos Fijos	9.531,76
Otros Ingresos	20.291,75
Total	<u>3 228.423,38</u>

21. COSTO DE VENTAS

Un detalle del costo de ventas es como se muestra a continuación:

	US\$
Mercadería	2 241.598,50
Materiales	24.109,75
Otros Ingresos	8.637,05
Total	<u>2 257.071,20</u>

GAMAPARTES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADOS EN US. \$)

22. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Un resumen de los gastos es como se detalla a continuación:

	US\$
Gastos Administrativos	569.667,00
Gastos de Ventas	149.910,63
Total	<u>719.578,63</u>

23. SITUACION FISCAL

La Compañía hasta la fecha no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria no existen glosas de fiscalización pendientes de pago.

24. TASA DE IMPUESTO

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el País, a tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

GAMAPARTES CIA LTDA.



Sr. Fernando Sanchez
REPRESENTANTE LEGAL