

Amatrucks S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2015	2014
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 38,780	\$ 14,532
Cuentas por cobrar	7	33,237	114,968
Otras cuentas por cobrar	8	146	16,724
Impuestos por cobrar	9	55,876	53,281
Inventarios	10	22,153	65,704
Total activos corrientes		150,192	265,209
Activos no corrientes:			
Activos fijos, neto	11	14,233	19,939
Total activos		164,425	285,148
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	12	1,594	29,228
Cuentas por pagar relacionadas	13	-	57,829
Impuestos por pagar	14	7,289	720
Pasivos acumulados	15	1,163	4,445
Total pasivos corrientes		10,046	92,222
Pasivo no corriente			
Jubilación patronal y desahucio	16	1,981	1,981
Patrimonio:			
Capital pagado	17	460,000	460,000
Resultados acumulados		(307,602)	(269,055)
Total patrimonio		152,398	190,945
Total pasivo y patrimonio		\$ 164,425	\$ 285,148


Sr. Augusto Reyes
Gerente General


Sr. Wladimir Serrano
Contador

Amatrucks S.A.

Estado de resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2015	2014
Ventas	19	\$ 285,920	\$ 703,547
Costo de ventas	20	(259,956)	(616,796)
Utilidad bruta		25,964	86,751
Gastos Operativos:			
Administrativos	21	(60,591)	(75,171)
Ventas		-	(824)
Otros ingresos		1,833	9,542
		(58,759)	(66,453)
Pérdida (utilidad) operacional		(32,795)	20,298
Impuesto a la renta	18	(5,752)	(6,142)
(Pérdida) utilidad neta		\$ (38,547)	\$ 14,156


Sr. Augusto Reyes
Gerente General


Sr. Wladimir Serrano
Contador

Amatrucks S.A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Resultados acumulados		Total
		Resultados Adopción por primera Vez NIIF	Resultados acumulados	
Saldo a Diciembre 31, 2013	\$ 460,000	(17,279)	(265,932)	\$ 176,789
Utilidad neta	-	-	14,156	14,156
Saldo a Diciembre 31, 2014	460,000	(17,279)	(251,776)	190,945
Pérdida neta	-	-	(38,547)	(38,547)
Saldo a Diciembre 31, 2015	\$ 460,000	(17,279)	(290,323)	\$ 152,398

Sr. Augusto Reyes
Gerente General

Sr. Wladimir Serrano
Contador

Amatrucks S.A.

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2015	2014
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 383,387	\$ 696,246
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(359,139)	(703,931)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	24,248	(7,685)
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Compras de activos fijos	-	(791)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	(791)
 Aumento (disminución) neta del efectivo	 24,248	 (8,476)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	14,532	23,008
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	38,780	14,532
 Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto en actividades de operación:		
(Pérdida) utilidad neta	(38,547)	14,156
Ajustes por:		
Depreciaciones	5,706	6,444
Provisión para impuesto a la renta	5,752	6,142
Provisión participación trabajadores	-	3,582
Provisión cuentas incobrables	80	1,160
Ajuste del impuesto diferido	-	13,297
 Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:	 (27,009)	 44,782
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	81,650	(2,432)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	13,983	(27,708)
Disminución (aumento) de inventarios	43,551	(18,083)
(Disminución) en cuentas por pagar	(27,633)	(49,628)
(Disminución) aumento en otras cuentas por pagar	(60,294)	45,364
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	\$ 24,248	\$ (7,685)


Sr. Augusto Reyes
Gerente General


Sr. Vladimir Serrano
Contador

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de Diciembre de 2015

1. Antecedentes

Amatrucks S. A., fue constituida en la República del Ecuador el 27 de marzo del 2006. Su actividad principal es la operación de un taller de servicio automotriz, reparación de todo tipo de vehículos, automotores, carrocerías, partes y piezas de vehículos en general.

La Compañía mantiene su residencia y operaciones en la parroquia de Aloag, Cantón Mejía, Provincia de Pichincha y cuenta actualmente con 6 empleados.

El 100% de las compras de repuestos los realiza a su compañía matriz Automotores Andina S.A., con la cual consolida sus estados financieros. La Compañía se dedica principalmente a prestar servicios de reparación y mantenimiento de vehículos pesados. Los estados financieros separados adjuntos deben leerse en conjunto con los estados financieros consolidados.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

2. Situación económica nacional

A partir del último trimestre del año 2015, el efecto de la crisis mundial originada por la caída de los mercados bursátiles y la desaceleración de la economía China, principal socio comercial del Ecuador, tuvo efectos como la reducción de los precios del barril del petróleo, y la revalorización del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. Estas situaciones afectaron de manera importante en el Presupuesto General del Estado, frente a lo cual, el Gobierno ha tomado ciertas medidas para ajustar el déficit presupuestario, entre las cuales podemos mencionar las siguientes: obtención de financiamiento de gobiernos extranjeros, disminución del gasto corriente, priorización de las inversiones, así como medidas complementarias para nivelar la balanza comercial, incrementó las salvaguardas y puso restricción a ciertas importaciones.

La Administración de AMATRUCKS S.A. considera que la situación antes indicada, repercutirá significativamente en los resultados de operación, no obstante, se encuentra analizando los posibles impactos que la situación económica pudiera tener en las operaciones a futuro.

3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board ("IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas, que son obligatorias para los periodos que se inicien en o después del 1 de enero de 2015, según se describe a continuación; sin embargo, debido a la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvieron un efecto significativo en su posición financiera y resultados, por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Compañía.

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Las siguientes normas, enmiendas e interpretaciones son obligatorias por primera vez, para los años iniciados el 1 de enero de 2015:

Norma	Asunto	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 11	Adquisición de participación conjunta	Enero 1, 2016
NIC 16 y 38	Normas relacionadas con el métodos de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
NIC 16 Y 41	Normas relacionadas con las plantas portadoras de frutos y su inclusión como parte del rubro "Propiedad Planta y Equipo"	Enero 1, 2016
NIC 10 Y 28	Venta o aportación de bienes entre un inversor y sus asociadas o negocio conjunto.	Enero 1, 2016
NIC 27	Inclusión del método de valor de participación proporcional para valorar las inversiones.	Enero 1, 2016
NIIF 9	Publicación de la norma Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 14	Publicación de la Normas "Cuentas de diferimientos de actividades reguladas"	Enero 1, 2016
NIIF 15	Norma relacionada con el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes.	Enero 1, 2017
NIIF 5	Mejoras a la clasificación de los activos	Julio 1, 2016
NIIF 7	Modificación a las revelaciones de los contratos de prestación de servicios y las revelaciones requeridas para los estados financieros interinos.	Julio 1, 2016
NIC 19	Método para determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post- empleo	Julio 1, 2016
NIC 34	Información a revelar en el reporte interino	Julio 1, 2016

4. Principales políticas de contabilidad

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF's, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

4.1. Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF's.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF's, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, inventarios de lento movimiento, vida útil de muebles equipos y vehículos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la NIC 8 de las NIIF's.

4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo en caja, el disponible en bancos y los depósitos a la vista, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

4.3. Activos y pasivos financieros

4.3.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "préstamos y cuentas por cobrar" y "otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.3.2. Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como sigue:

4.3.3. Medición posterior

Los préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

gmn
MEMBERSHIP & BUSINESS ACCOUNTANTS
in England & Wales.

Authorised and regulated
by the Financial Services
Authority

gmn
international

PARTNERING FOR SUCCESS

gmn international is an authorised and
regulated member of the Financial Services
Authority

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de prestación del servicio en el curso normal de los negocios. El plazo de crédito es hasta 30 días. La Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
 - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden el costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30 y 60 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, y se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.
 - **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

4.3.4. Baja de cuentas

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.3.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, cuyo impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, también cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

4.3.6. Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

4.4. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

4.5. Activos fijos

Los activos fijos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Los activos fijos netos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Herramientas	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipos	10%
Equipos de computación	33.33%

4.6. Deterioro del valor de los activos fijos

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Depreciaciones" del estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido, de no haberse realizado el ajuste contable.

4.7. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son estimadas en cada cierre contable posterior.

4.8. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

4.9. Beneficios a empleados de largo plazo

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 6.31% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

4.10. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 18-a, y está constituida a la tasa del 22%.

4.11. Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales impositivas, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del periodo sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias impositivas futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, que para el año 2015, es del 22%.

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

4.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una transacción puede ser estimado cuando el ingreso puede ser medido con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la entidad, y, los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Considerando que las condiciones de la norma son copulativas los ingresos y costos son reconocidos en los resultados cuando se han transferido los riesgos asociados.

Los ingresos obtenidos por la Compañía provienen principalmente de la venta de repuestos, lubricantes y prestación de servicios.

4.13. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

4.14. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF's

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

4.15. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal del Ecuador.

5. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

	2015		2014	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros medidos a valor nominal				
Efectivo en bancos	38,780	-	14,532	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	33,237	-	114,968	-
Otras cuentas por cobrar	146	-	16,724	-
Total activos financieros	72,163	-	146,224	-
Pasivos financieros:				
Cuentas comerciales por pagar	1,594	-	29,227	-
Otras cuentas por pagar	8,452	-	720	-
Cuentas por pagar relacionadas	-	-	57,829	-
Total pasivos financieros	10,046	-	87,776	-

El valor en libros de los instrumentos financieros se aproxima al valor razonable debido a que son de corto plazo.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	2015	2014
Caja	600	600
Banco Pichincha	38,180	13,932
	38,780	14,532

7. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar estaban conformadas de la siguiente manera:

	2015	2014
Cientes por Cobrar	34,729	191,733
Provisión para cuentas incobrables	(1,492)	(76,765)
	33,237	114,968

Al 31 de diciembre, la antigüedad de la cartera y su relación con las provisiones constituidas, se presenta como sigue:

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

	2015			2014		
	Saldos	Provisión	Total	Saldos	Provisión	Total
Corriente	439	-	439	69,684	-	69,684
Vencida:						
Hasta 60 días	4,406	-	4,406	5,409	-	5,409
Hasta 90 días	820	-	820	2,104	-	2,104
Más de 121 días	29,055	(1,492)	27,577	114,536	(76,765)	37,771
	<u>34,729</u>	<u>(1,492)</u>	<u>33,237</u>	<u>191,733</u>	<u>(76,765)</u>	<u>114,968</u>

Las provisiones para cuentas incobrables, de años anteriores se han determinado en base al análisis individual de las cuentas por cobrar. Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2015, la Administración de la Compañía considera que el nivel de provisiones constituidas es suficiente para el nivel de riesgo de su cartera.

8. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, estaban conformadas de la siguiente manera:

	2015	2014
Anticipo proveedores	-	457
Préstamos empleados	-	700
Cheques devueltos	-	5,892
Documentos por cobrar	-	5,094
Relacionadas	146	4,581
	<u>146</u>	<u>16,724</u>

9. Impuestos por cobrar

Las cuentas por cobrar por impuestos al 31 de diciembre, estaban conformadas de la siguiente manera:

	2015	2014
Crédito tributario IVA	46,946	47,316
Retenciones en la fuente	8,930	5,965
	<u>55,876</u>	<u>53,281</u>

10. Inventarios

Al 31 de diciembre, los inventarios, estaban conformados de la siguiente manera:

	2015	2014
Inventarios de repuestos	14,840	49,114
Inventarios de aceites y lubricantes	7,313	15,128
Inventario de herramientas	-	1,462
	<u>22,153</u>	<u>65,704</u>

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

11. Activos fijos

Al 31 de diciembre, los activos fijos, estaban formados de la siguiente manera:

	2015	2014
Repuestos y herramientas	38,833	38,833
Equipos de computación	12,770	12,770
Maquinaria y equipos	9,131	9,131
Software	2,500	2,500
Muebles y enseres	3,125	3,125
	66,359	66,359
Depreciación acumulada	(52,126)	(46,420)
	14,233	19,939

El movimiento de los activos fijos, fue como sigue:

	Dec-2013	Adiciones	Dec-2014	Adiciones	Dec-2015
Costo:					
Software	2,500	-	2,500	-	2,500
Maquinaria y Equipos	9,131	-	9,131	-	9,131
Muebles y Enseres	3,125	-	3,125	-	3,125
Equipos de Computación	12,151	609	12,770	-	12,770
Repuestos y herramientas	38,833	-	38,833	-	38,833
	65,750	609	66,359	-	66,359
Depreciación acumulada					
Software	(1,422)	(833)	(2,255)	(245)	(2,500)
Maquinaria y Equipos	(5,359)	(912)	(6,271)	(913)	(7,184)
Muebles y Enseres	(2,022)	(313)	(2,336)	(312)	(2,647)
Equipos de Computación	(12,005)	(140)	(12,145)	(352)	(12,497)
Repuestos y herramientas	(19,534)	(3,880)	(23,414)	(3,884)	(27,298)
Total depreciación	(40,342)	(8,078)	(48,420)	(5,706)	(52,126)
Total activo neto	25,408	(5,469)	19,939	(5,706)	14,233

12. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar, estaban conformadas de la siguiente manera:

	2015	2014
Proveedores	488	23,979
Anticipo de clientes	-	4,219
Otras cuentas por pagar	-	109
IESS por pagar	1,106	921
	1,594	29,228

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

13. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar relacionadas representan los valores pendientes de pago por compra de repuestos y accesorios, las cuales se registran a su costo. Los saldos y las principales transacciones realizadas con compañías relacionadas son las siguientes:

	2015	2014
Automotores Andina S.A.	-	57,829
	-	57,829

La Gerencia General y los miembros de la administración, no han participado en transacciones no habituales y/o relevantes. Las transacciones con partes relacionadas durante el año terminado al 31 de diciembre 2015, se han realizado en los mismos términos que con terceros.

14. Impuestos por pagar

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre, fueron como sigue:

	2015	2014
IVA por pagar	1,408	-
Retenciones en la fuente por pagar	128	720
Impuesto a la renta por pagar	5,753	-
	7,289	720

15. Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre los pasivos acumulados, estaban formados de la siguiente manera:

	2015	2014
Décimo tercer sueldo	278	236
Décimo cuarto sueldo	885	628
Participación utilidades trabajadores	-	3,581
	1,163	4,445

16. Provisión para jubilación patronal y desahucio

Al 31 de diciembre, la provisión para jubilación patronal no presenta movimientos.

17. Capital pagado

Al 31 de diciembre, el capital pagado asciende 480,000 acciones de US\$ 1,00 cada una, conformado de la siguiente manera:

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Automotores Andina S.A.	458,000	99,996%
Inmobiliaria Pedraza S.A.	2,000	0,004%

18. Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

a) Conciliación tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, fueron las siguientes:

	2015	2014
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta	(32,795)	20,298
Deducciones por discapacidad	-	(6,999)
Gastos no deducibles	3,283	14,617
Pérdida (utilidad) gravable	(29,512)	27,916
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado del año	-	6,142
Anticipos mínimo - impuesto a la renta	5,753	-
(-) Retenciones en la fuente	(8,931)	(12,106)
Saldo a (favor)	(3,178)	(5,964)

b) Impuesto a la renta diferido

A 31 de diciembre la Administración de la Compañía no registra el efecto del impuesto diferido que se origina por la diferencia temporal de la jubilación patronal por considerar que dicho efecto no es significativo.

c) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2015. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

d) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables para el año 2015. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Notas a los estados financieros (continuación)

e) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor de los activos totales, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo ciertos casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Adicionalmente, se excluyen de la determinación del anticipo los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial y las inversiones y gastos efectivamente realizados.

f) Reformas fiscales

El 29 de Diciembre de 2015, mediante Registro Oficial No. 405, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, que entró en vigencia a partir del 1 de enero 2015. Entre las principales disposiciones que se incluyeron son:

- Exoneración en el impuesto a la renta para nuevas inversiones en sectores considerados como industrias básicas.
- Eliminación de la exención del impuesto a la renta sobre los ingresos obtenidos por la enajenación de acciones y participaciones.
- Impuesto del 25% de impuesto a la renta a las sociedades que tengan socios o accionistas domiciliados en paraísos fiscales.
- Exclusión del valor del avalúo de los activos y patrimonio para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta.
- Préstamos no comerciales a partes relacionadas se consideran pagos de dividendos sujetos a retención del impuesto a la renta.
- Retención en la fuente del 35% a pagos del exterior realizados a paraísos fiscales.
- La depreciación del reavalúo de propiedad, planta y equipo no será deducible.
- Se establecen los límites para establecer la provisión para cuentas incobrables.
- Los gastos de publicidad serán deducibles hasta los límites que fije el Reglamento.
- Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos únicamente en los casos y condiciones que establezca el reglamento.
- Será amortizable la activación y posterior amortización de valores que deban registrarse como activos, se realizarán de acuerdo con la técnica contable.
- Se restringe la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría pagados directa o indirectamente por sociedades domiciliadas o no en Ecuador, a sus partes relacionadas, dentro de los límites que se indica en el Reglamento.
- Son deducibles el 100% adicionales de costos y gastos de la depreciación anual de activos nuevos y productivos, adquiridos por sociedades constituidas antes de la vigencia de esta ley.
- Se modifica el hecho generador del ISD, de modo que el impuesto se causa no sólo con la acreditación, depósito, cheque, transferencia o giro, sino en general cualquier otro mecanismo de extinción de obligaciones cuando estas operaciones se realicen hacia el exterior.

Amatrucks S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

19. Ventas

Al 31 de diciembre, los ingresos estaban formados de la siguiente manera:

	2015	2014
Venta repuestos	184,735	518,542
Venta aceites, lubricantes, combustibles y aditivos	32,612	56,512
Venta mano de obra mecánica	68,573	128,493
	<u>285,920</u>	<u>703,547</u>

20. Costo de ventas

Al 31 de diciembre de 2015, el costo de ventas estaba formado de la siguiente manera:

	2015	2014
Repuestos y lubricantes	173,689	487,724
Mano de obra	30,861	36,139
Otros costos	55,406	92,933
	<u>259,956</u>	<u>616,796</u>

21. Gastos administrativos

Al 31 de diciembre, los gastos administrativos, estaban formados de la siguiente manera:

	2015	2014
Sueldos y beneficios sociales	15,054	15,140
Remuneraciones	7,547	9,240
Servicios básicos	4,560	5,825
Depreciaciones	909	1,285
Impuestos	1,946	1,601
Suministros de oficina	2,185	2,614
Alimentación	4,267	4,150
Guardianía y seguridad	13,205	12,632
Otras	10,908	22,684
	<u>60,591</u>	<u>75,171</u>

22. Administración de riesgos financieros

Riesgo de liquidez

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita hacer frente a los periodos adversos del negocio así como a sus