

MEGARREPUESTOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresadas en USDólares)

A. MEGARREPUESTOS S.A.:

Las actividades comerciales de MEGARREPUESTOS S.A. están relacionadas con el sector de vehículos, repuestos, y otros. Los principales proveedores son para Vehículos y repuestos Sinotruk Industries Co. Ltd. en China.

Durante el 2015 se impulsó la venta de seminuevos, siendo el mayor ingreso para la Compañía.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Esto ocurre cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad han sido transferidos sustancialmente al comprador, esto es, al momento de la entrega de los bienes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Activos financieros: Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros de la Compañía corresponden al efectivo y sus equivalentes, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otros. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

Efectivo y equivalentes de efectivo corresponden al efectivo, depósitos en fondos de inversión y depósitos a corto plazo con vencimiento a tres meses o menos. Al 31 de diciembre del 2015, incluyen únicamente saldos en cuentas bancarias.

Provisión para cuentas incobrables. La Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales, para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, como lo establece el párrafo 58 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se reconoce ajustando la provisión.

La provisión se registra por el monto de una estimación mensual con cargo a resultados y, de considerarse necesario, se ajusta anualmente, la cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja contra la provisión.

Inventarios: Se valúan al costo de adquisición o al valor neto realizable, el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. Si el valor neto realizable es menor que el saldo registrado, se ajusta la diferencia contra resultados, según lo establece el párrafo 34 de NIC 2.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de adquisición más los cargos relacionados en el proceso de importación. Los costos no recuperables, se registran en los resultados del período.

Provisión por obsolescencia de inventarios: Se determina en base a estimaciones de la Administración, según sea necesario.

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados: Se reconocen inicialmente como al valor razonable con cambios en resultados y corresponden a inversiones en instrumentos de patrimonio. Los cambios de su valor se determinan sobre la base de información financiera proporcionada por sus emisores y son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Propiedades, planta y equipos: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Para su medición posterior, la administración aplicará el método del costo. Para la adopción de NIIF, se avaluaron los bienes a través de peritos calificados. El efecto del avalúo, que fue un incremento en el valor neto, se registró en la cuenta patrimonial, Reserva por Valuación de activos fijos, según el párrafo 39 de NIIF 16.

La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipos es como sigue:

ACTIVOS	
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Herramientas y equipos	10
AÑOS	

La Administración no consideró establecer un valor residual al costo de las propiedades, plantas y equipos, considerando que su valor recuperable al término de la vida útil, no es significativo.

Deterioro del valor de los activos no financieros: A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo no financiero pudiera estar deteriorado en su valor. Aplicando los lineamientos establecidos en la NIC 36, la Compañía estima el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado del resultado en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde la revaluación se registra en el otro resultado integral.

Pasivos financieros: Su clasificación se determina al momento de su reconocimiento inicial, al valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Provisión por jubilación y desahucio: No se realizan provisiones según estudio actuarial, según lo establece en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 19, en su párrafo 93. En rol se registra un solo trabajador que cumple las funciones de Gerente y Representante Legal de la Compañía.

La Compañía también paga obligatoriamente las contribuciones al plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno a través del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que todas las contribuciones han sido pagadas.

Otras provisiones y pasivos: Se registran al valor estimado por la administración o al valor nominal de la obligación, como lo permite el párrafo 46 de NIC 37.

Impuestos diferidos: Son derechos u obligaciones que tiene la Compañía frente a la Autoridad tributaria derivada de diferencias temporarias entre la base contable y la base legal tributaria. Se registran según lo establecido en NIC 12, tomando como base la información proporcionada por peritos contables. Para el año 2011, la Administración no ha considerado la necesidad de contabilizar impuestos diferidos.

Gastos ordinarios: Se registran por el método devengado, cuando se conocen. Los intereses por concepto de financiamiento, se reconocen como ingreso cuando se devengan.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

MEGAREPUESTOS S.A

C. EFECTIVO:

Caja	
Bancos	
	(1)
0.00	10,170.67
31/12/2015	10,170.67

(1) Corresponde a valores registrados en diferentes bancos locales

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Cientes
(1) 331,257.18	Cuentas por Cobrar Otras
(2) 261,020.57	
592,277.75	
-2,738.54	Provisión para cuentas incobrables
589,539.21	
	(1) Variación por correcciones al balance
	(2) Cuentas por cobrar CM, EQ, HY

E. INVENTARIOS:

31/12/2015	Inventarios para la venta
20,857.52	Importaciones en Tránsito
259,444.47	
280,301.99	

F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

31/12/2015	Cuentas por Pagar Otras
(1) 676,424.58	Anticipos de clientes – Proveedores
271,543.57	Otras cuentas por pagar
(2) 26,374.42	
974,342.57	

- (1) Cuentas por pagar CM, EQ, HY, EC
(2) Corresponden principalmente a sueldos y comisiones por pagar

G. INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Corresponde a 10,000 acciones ordinarias en circulación por un valor nominal de US\$1,00 cada una. Siendo Centauro Group LLC el tenedor de USD9,999 y María Fernanda Arroyo Hernández USD1,00

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

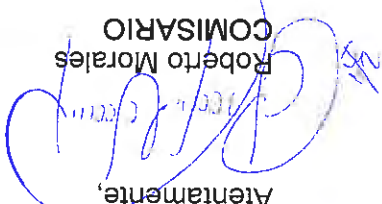
Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta acumulada es USD 62,769.87 durante los ejercicios 2009 a 2015; el 2015 se obtuvo una utilidad de USD 42,323.28 después de la participación de trabajadores e impuesto a la renta.

H. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:

Incluye costos y gastos por USD 87,470.69 y corresponden al giro del negocio.

I. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2015, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

Atentamente,

Roberto Morales
COMISARIO