

IMPOR EXPORT AROMOTOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresadas en Dólares)

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPOR EXPORT AROMOTOR CIA. LTDA. (La Compañía) se constituyó en la República del Ecuador el 18 de febrero del año 2009 con el objeto principal de dedicarse a la importación, exportación, transformación, comercialización interna y externa de todo tipo de materias primas, productos primarios, semielaborados y elaborados, venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas. entre otros muchos objetos sociales.

El domicilio principal de la compañía es en Santo Domingo, Via La Vengala, Pasaje A, Galpón Aromotor.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:

Las siguientes han sido las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros que se adjuntan:

2.1. Declaración de cumplimiento- La Compañía mantiene sus registros contables en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$), que es la moneda oficial a partir del 13 de marzo de 2000, en que el Gobierno Ecuatoriano dispuso la vigencia de un nuevo sistema cambiario en el País. Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF, aceptadas en la República del Ecuador, y, demás disposiciones del marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, vigentes al 31 de diciembre de 2017.

2.2. Base de presentación- Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Al 31 de diciembre de 2017, fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Administración de la Compañía, se encuentra analizando el impacto que la adopción de las NIIF y sus enmiendas tendrán en los resultados de sus operaciones; sin embargo, estima que la adopción de estas normas y enmiendas no resultarán en cambios significativos.

2.3 Equivalentes de efectivo- La Compañía, para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalente de efectivo el saldo de efectivo en caja y bancos y las inversiones corrientes de plazo no mayor a noventa días.

2.4 Inventarios- Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor de mercado. El costo de los inventarios se determina por el método promedio, excepto por los inventarios en tránsito que se contabilizan al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos.

2.5 Propiedades y equipos- El valor del activo en propiedades y equipos se presenta neto de la correspondiente depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2017.

Los pagos por mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil se capitalizan. Adicionalmente, los costos de las propiedades y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

El gasto por la depreciación de las propiedades y equipos se registra en los resultados del período usando el método de línea recta de acuerdo con las vidas útiles estimadas de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

	<u>Tasa Anual de Depreciación</u>
Edificios	5 %
Maquinarias & Instalaciones	10 %
Muebles y enseres	10 %
Equipos de computación	33 %
Vehículos	20 %

2.5.1 Retiro o Venta de Propiedad, planta y equipo: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de muebles y equipo es calculada con la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Participación a trabajadores- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación a trabajadores y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de acuerdo a la Ley. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía si ha efectuado dicho cargo.

2.7 Impuesto a la renta- El gasto por el impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar presente. El impuesto corriente se basa en la Utilidad gravable (tributaria) registrada en el año. La utilidad gravable difiere de la contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.8 Reconocimientos 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.

2.8.1 Venta de Bienes: Se reconoce cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción

pueden ser medidos con fidelidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados a esa transacción.

2.9 Costos y Gastos- Se registra al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registren en el periodo en el que se conocen.

2.10 Activos Financieros- La compañía califica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, La calificación dependen del propósito con e que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Todas las compras y ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas ventas o compras de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o un acuerdo de mercado.

2.11 Pasivos Financieros- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros 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.

2.11 Uso de estimaciones- La preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y, demás disposiciones del marco normativo de información financiera, aplicadas, aceptadas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración de la Compañía considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron las más adecuadas en las circunstancias y basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta está compuesta por lo siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Caja Chica	400	400
Banco Pichincha Cta. Cte, 3473734604	86542	76809
Banco Pichincha Cta. Ahorro, 2200144623	3	461
Banco Internacional Cta Cte. 4200601183	354	360
Banco de Machala Cta. Cte. 1440032695	13572	
Banco Pacifico Cta Cte 7775164	22960	
TOTAL	123830	78030

4. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales	254,779	298,685
Cheques Posfechados por Cobrar	254,260	185,965
Clientes Clemente Bravo		3,491
TOTAL	509,038	488,141

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por cobrar accionistas se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Bravo Riofrío Italo	38,617	50,000
Bravo Riofrío Robert	21,089	-
Bravo Riofrío Clemente	3,491	-
Bravo Riofrío Italo	4,101	-
Otras Cuentas por Cobrar Accionistas	2300.8	-
TOTAL	69,599	50,000

6. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, las otras cuentas y documentos por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Importadora Giro	100,000	-
Aromotor SAC	22,183	-
Otras Cuentas Por Cobrar	43,117	49,567
TOTAL	165,300	49,567

7. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE:

Al 31 de diciembre de 2017, los activos por impuestos corrientes se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto a la Renta Retenido	4393	11491
Crédito tributario a favor del Impuesto a la Renta	16062	39213
12% IVA CREDITO TRIBUTARIO	2084	0
TOTAL	22539	50705

8. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre de 2017, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Inventario Mercadería	407,976	80500
Mercadería en Transito	73,583	0
Total	481,558	80,500

9. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2017, los otros activos se componen de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo Utilidades Sandra Calderón	1200	0
Anticipo Utilidades Dayana Veintimilla	170	0
TOTAL	1370	0

10. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas de propiedades y equipos estaban constituidas de la siguiente manera:

	Saldos al 1° de enero de 2016	Adicio- nes y transfe- rencias	Venta de Activos Baja	Saldos al 31 de diciembre de 2017
Terrenos	57,915	110,000		167,915
Obras en proceso	0	114,545		114,545
Equipos de Computación y Software	7,110			7,110
Vehículos	66,729			66,729
	-----	-----	-----	-----
	131,754			356,299
(-) Depreciación	-28,870	-13,176		-42,046
	-----	-----	-----	-----
GRAN TOTAL	102,884			314,253

En el año 2017 se adquirió el terreno de la Via Vengala al Sr. Ítalo Bravo, y se procedió a la construcción del Galpón Aromotor, la construcción finalizó en el año 2018.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por pagar comerciales estaban constituidas de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Nacionales por Pagar	2,176	18,301.79
Proveedores del Exterior por Pagar	354,283	191,964.49
Otras cuentas por pagar comerciales*	344,279	0
Total	700,738	210,266

*Constituye los cheques girados y no cobrados.

12. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas por pagar accionistas estaban constituidas de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas Por Pagar Ítalo Bravo	-	13,168.88
Cuentas Por Pagar Robert Bravo	-	3,755.70
Cuentas Por Pagar Jaime Bravo	-	25,973.36
Total	-	42,898

13 OBLIGACIONES BANCARIAS, CORTO Y LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas obligaciones bancarias, corto y largo plazo estaban constituidas de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones con Instituciones Financieras	423,032	127,177
Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas	-	25,310
Total	423,032	152,486

Las Obligaciones Financieras del año 2017 se detallan de la siguiente manera

Detalle	Año 2017
Banco del Pichincha	206,888
Tarjeta American Express	220
Tarjeta Visa Pichincha	3,626
Tarjeta Visa Machala	322
Tarjeta Visa Banco Bolivariano	2,001
Banco Machala	83,691
Banco del Pacifico	126,285
Total	423,032

14. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta impuesto a la renta por pagar estaba constituidas de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto a la Renta a Pagar	6,689	33656.14

Total	6,689	33656.14
--------------	--------------	-----------------

El impuesto a la renta por pagar del año 2017 se calcula de la siguiente manera

	31/12/2017
Utilidad del ejercicio	99854.59
(-) Participación Trabajadores	14978.19
(+) Gastos no deducibles locales	31061.97
Utilidad Grabable x 22%	<u>115938.37</u>
Impuesto renta causado	<u>25506.44</u>
(-) Retenciones en la fuente	14424.17
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>4393.02</u>
(=) Impuesto por pagar	<u>6689.25</u>

15. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta participación trabajadores por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Participación trabajadores por pagar	14,978	26996.91
Total	<u>14,978</u>	<u>26996.91</u>

16. OTRAS OBLIGACIONES PATRONALES:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta otras obligaciones patronales se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones Laborales	23,462	
Obligaciones IESS por pagar	3,055	
Otras obligaciones patronales		2,506
Total	<u>26,517</u>	<u>2,506</u>

17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

31/12/2017 31/12/2016

Otras cuentas por pagar	1,038	0
Total	1,038	0

*Constituye las obligaciones tributarias.

18. PATRIMONIO

18.1 CAPITAL

El capital de la compañía es de 20000,00 en participaciones nominativas de \$1,00 cada una, el año 2017 se realizó el incremento de capital, el mismo que fue aprobada en junta extraordinaria de socios con fecha 01 de septiembre del 2017 e inscrita en el registro mercantil el 30 de Octubre del 2017.

Socio	Capital Antes del Aumento	Nro. Participaciones Antes Aumento	Aumento de Capital en efectivo	N. de participaciones después del evento	Total Capital	% Participaciones
Bravo Riofrio Italo Antonio	6800	6800	6800	13600	13600	34%
Bravo Riofrio Robert Juan	6600	6600	6600	13200	13200	33%
Bravo Riofrio Jaime Daniel	6600	6600	6600	13200	13200	33%
Total	20000	20000	20000	40000	40000	100%

18.2 RESERVA LEGAL:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta reserva legal se formaban de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Reserva Legal	20,000	13,833
Reserva Facultativa	23,709	13,833
Total	43,709	27,666

18.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO:

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta resultado del ejercicio se formaba de la siguiente manera:

	31/12/2017	31/12/2016
Utilidades Acumuladas	371,417	264,023
Resultado del ejercicio	59,370	119326
Total	430,787	383,349

19. VENTAS NETAS:

Al 31 de Diciembre del 2017 este valor está conformado por:

	31/12/2017	31/12/2016
Ventas Netas	1,6244,49	1,350,150
Total	1,6244,49	1,350,150

El año 2017 presenta el siguiente detalle en ventas:

	31/12/2017	31/12/2016
VENTAS NETAS NACIONALES	-1,624,183.36	
Ventas Gravadas 12% IVA	-1,806,599.45	1,524,600.97
Descuentos en Ventas	65,505.37	
Devolución en Ventas	116,910.72	-174,450.48
Ventas Con Nota de Venta	-	
INGRESOS NO OPERACIONALES	-265.21	
Intereses Ganados	-54.74	
Falta y Multas Empleados	-180.79	
Recuperación Cuentas Incobrables	-24.38	
Reembolso en Ventas por Transporte	-5.3	
Total	1,6244,49	1,350,150

20. COSTO DE VENTAS

Al 31 de Diciembre del 2017 este valor está conformado por:

	31/12/2017	31/12/2016
Costo de ventas	1,112,475	775,583
Total	1,112,475	775,583

Con el siguiente detalle

	31/12/2017	31/12/2016
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	80500	70150
Importaciones de Bienes	1439950	785932
(-) Inventario final de bienes	-407975.79	-80500
Total	1,112,475	775,583

21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre del 2017 este valor está conformado por:

	31/12/2017	31/12/2016
Gasto de Operación	381,638	394,588
Total	381,638	394,588

El 2017 con el siguiente detalle:

Gastos Administrativos	
Gastos Empleados	213,560
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	13,176
Arriendos Operativos	12,000
Impuesto a la Salida de Divisas	40,363
Mantenimientos	24,205
Impuestos, tasas y contribuciones	6,358
Otros Gastos Ventas y Administración	23,158
Otros gastos Administrativos	48,818
Total	381,638

22. FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 este valor está conformado por:

	31/12/2017	31/12/2016
Intereses e Impuestos Bancarios	30,481	43,320
Total	30,481	43,320

23. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de estos estados financieros (27 de julio del 2018), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.


Bravo Riofrio Ítalo
GERENTE


Ing. Verónica Carranza
Contadora