

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADOS EN US. \$)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

AUTOPARCAM S.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador con fecha 08 de abril de 2009 en la ciudad de Quito su objeto social es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos

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 2017, 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 2017 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 el disponible y los saldos mantenidos en Bancos

2.5 Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por pagar

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.

2.6 Inventario

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del ítem de propiedad, planta y equipo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.8 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas 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.

2.9 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.

2.10 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 período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la 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 estableció 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, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 la Compañía obtuvo Utilidad Contable

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza 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:

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADOS EN US. \$)

Descripción	USD\$ 2017
Utilidad antes de participación Trabajadores y antes del impuesto a la Renta	5.971,31
(Menos) 15% Participación Trabajadores	895,70
(Mas) Gastos No Deducibles	3.266,77
Base Imponible	8.342,38
Impuesto a la Renta Causado 22%	1.835,32

2.11 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.

2.12 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Ingresos Relacionados con la Operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios entregados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido. Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Gastos Relacionados con la Operación

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

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADOS EN US. \$)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de caja- bancos es como sigue:

	US\$
Banco del Pichincha	4.750,53
Total	<u>4,750.53</u>

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un detalle de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

	US\$
Cuentas por cobrar relacionados locales	144,128.17
Cuentas por cobrar no relacionados locales	851.10
Total	<u>149,379.27</u>

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de cuentas por pagar proveedores es como sigue:

	US\$
Cuentas por pagar no relacionados locales	3,03
Cuentas por pagar relacionados locales	5,400.00
Cuentas por pagar, no relacionado exterior	53,552.44
Total	<u>58.949,41</u>

6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de Otras cuentas por pagar es como sigue:

	US\$
Obligaciones con el Fisco	916.89
Impuesto a la renta por pagar	150,87
Participación 15% trabajadores	895.70
Obligaciones con el IESS	1,004.51
Obligaciones con Empleados	3,777.48
Total	<u>6,475.45</u>

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADOS EN US. \$)

7. PATRIMONIO

7.1 Capital Suscrito y Pagado

El capital suscrito y pagado de AUTOPARCAM S.A. al 31 de diciembre del 2017 fue de US. \$ 800, dividido en 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un valor de US \$. 1,00 cada una.

7.2 Resultados de la Aplicación 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 o se compensarán con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disponibilidad de los accionistas.

7.3 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.

8. 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 el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

La última reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno incorporó la tarifa del:

- **25%** sobre toda la base imponible, cuando el 51% o más de sus accionistas o socios estén establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.
- **25%** sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación de accionistas o socios en paraísos fiscales de la sociedad, siempre y cuando sea inferior al 50%.
- **25%** sobre toda la base imponible, cuando la sociedad incumpla con el deber de informar sobre la participación de sus accionistas o socios con el Anexo de *Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores*

El cálculo del Impuesto a la renta de la empresa AUTOPARCAM S.A. es como se muestra a continuación.

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADOS EN US. \$)

	Diciembre 2017
Utilidad antes de participaciones e impuestos	5,971.31
Participación a Trabajadores	895.70
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	5,075.62
Ingresos Exentos	-
Gastos no deducibles	3,266.77
Base imponible	8,342.38
Base Tarifa 25%	8,342.38
Reinversión tarifa 12%	-
Impuesto a la renta causado 22%	1,835.32
Anticipo Mínimo de impuesto a la renta	2,338.41
Impuesto a la renta causado mayor que el anticipo determinado	2,338.41
(-) Anticipo de Impuesto a la renta	88.64
(-) Impuesto a la salida de Divisas	0.00
(-) Retenciones efectuadas	2,098.90
Impuesto corriente por pagar	150.87

9. 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.

AUTOPARCAM S.A.



Ing. Paul Seidl
Representante Legal