

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(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 2018 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 2018 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.

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN US. \$)

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 por 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 con 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.

La determinación del impuesto a la renta se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
 - a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
 - b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN US. \$)

- La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

La determinación del impuesto a la renta para el ejercicio económico 2018 es como se muestra a continuación:

Descripción	USD\$ 2018
Utilidad antes de participación Trabajadores y antes del impuesto a la Renta	1.774,05
(Menos) 15% Participación Trabajadores	266,11
(Mas) Gastos No Deducibles	23,64
Base Imponible	1.531,58
Impuesto a la Renta Causado 25%	382,89 ✓

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 con 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 con 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 estos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN US. \$)

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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de caja- bancos es como sigue:

	US\$
Banco del Pichincha	/ 31,754.14
Total	<u>31,754.14</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar clientes es como sigue:

	US\$
Cuentas por cobrar relacionados locales	/ 67,465.24
Cuentas por cobra no relacionados locales	/ 4,751.10
Total	<u>72,216.34</u>

5. Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)

Un detalle de crédito tributario a favor es como sigue:

	US\$
Rte. FUENTE Anticipada	/ 577.82
Total	<u>577.82</u>

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de cuentas por pagar proveedores es como sigue:

	US\$
Cuentas por pagar no relacionados locales	327,03
Cuentas por pagar relacionados locales	<u>5,400.00</u>
Total	<u>/ 5,727.08</u>

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN US. \$)

7. OBLIGACIONES CON EL FISCO

Un detalle de Otras cuentas por pagar es como sigue:

	US\$
IVA Compras 12%	97,02
Rte. FUENTE a Proveedores	8,08
IVA Ventas 12%	1.089,28
IVA DIFERIDO	245,69
Total	<u>1.246,04</u>

8. Otros pasivos corrientes por beneficios empleados

Un detalle es como sigue a continuación:

	US\$
Liquidación Haberes por pagar	<u>3,518.57</u>
Total	<u>3,518.57</u>

9. PATRIMONIO

9.1 Capital Suscrito y Pagado

El capital suscrito y pagado de AUTOPARCAM S.A. al 31 de diciembre del 2018 fue de US. \$ 800, dividido en 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un valor de US \$. 1,00 cada una.

9.2 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.

9.3 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.

10. Calculo Impuesto a la renta y Anticipo de impuesto a la Renta

AUTOPARCAM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADOS EN US. \$)

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

	Diciembre 2018
Utilidad antes de participaciones e impuestos	1,774.05
Participación a Trabajadores	266.11
Utilidad antes de provisión de impuesto a la renta	1,507.94
Ingresos Exentos	-
Gastos no deducibles	23.64
Base imponible tarifa 25%	1,531.58
Reinversión tarifa 12%	-
Impuesto a la renta causado 25%	382.90
Anticipo Mínimo de impuesto a la renta	-
Impuesto a la renta causado mayor que el anticipo determinado	383.90
(-) Anticipo de Impuesto a la renta	-
(-) Crédito Tributario ejercicios anteriores	352.21
(-) Retenciones efectuadas	608.50
Saldo a favor del contribuyente	577.81

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