

COMPAÑÍA SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A

RUC: 0992897945001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

1. Información General

La **Compañía SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador domiciliada en la ciudad de Guayaquil Lotización Inmaconsa Km 9 vía Daule, Solar 9, Teléfono 04-2113112, fue constituida según resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil, el 24 de Octubre del 2014, Identificada con Registro Único de Contribuyentes 0992897945001 por el Servicio de Rentas Internas, bajo el expediente No. 183060 de la Superintendencia de Compañías. Reformo sus estatutos mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Diciembre del 2016

LA COMPAÑÍA SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A, tiene como objeto social:

- ❖ Dedicarse a la Comercialización de todo tipo de productos de Repuestos, Partes, Accesorios y Piezas Automotrices al por mayor y menor.

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2012. La responsabilidad de dichos Estados es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre de Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. El saldo conciliado de este rubro es:

Saldo cuenta Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2016:

Caja-efectivo	USD 6,195.95
Bancos – Ctas. Ctes.	<u>USD 131,667.80</u>
SUMAN EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	USD 137,863.75

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes, así como Otras Cuentas por Cobrar a colaboradores y a proveedores, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Los saldos son los siguientes:

Saldo de Cuentas por Cobrar – Clientes	USD 499,351.72
Saldo de Otras Cuentas por Cobrar	<u>USD 2,276.56</u>
SUMAN	USD 501,628.28

La antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes a Dic.31-2016 por el valor de USD 499,351.72, se descompone de la siguiente manera:

TOTAL CARTERA CLIENTES

Saldo por vencer	314,609.06	63,0%
Vencido hasta 30 días	61,164.80	12,3%
Vencido entre 31 a 60 días	47,629.66	9,5%
Vencido entre 61 a 90 días	20,525.54	4,1%
Vencido más de 91 días	<u>55,422.66</u>	<u>11,1%</u>
TOTAL CARTERA	499,351.72	100%

INVENTARIOS

Este rubro está constituido por las existencias de repuestos importados al cierre del ejercicio económico, productos que son utilizados en la comercialización diaria del negocio, los cuáles de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es:

INVENTARIOS

Saldo al 31 de Diciembre del 2016

Mercaderías Disponible para la venta	<u>USD 1,788,903.18</u>
SUMAN	USD 1,788.903.18

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen al anticipo de Impuesto a la Renta Pagado, las Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA que nos han efectuado, los saldos de años anteriores de Retenciones en la Fuente, así como el saldo del Crédito Tributario del IVA pagado. Para nuestro caso la Compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**, de acuerdo con el Código de la Producción, por ser una empresa recién constituida, está obligada a cumplir con el pago del Anticipo después del quinto año de operación efectiva (ART. 41 LORTI). Para nuestro caso, el saldo actual de la cuenta lo constituyen las Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta efectuada por nuestros Cliente, y el IVA Pagado en las Importaciones efectuadas, su saldo es:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Saldo al 31 de Diciembre del 2016

Crédito Tributario IVA	USD 195,668.08
Retenciones clientes IVA	<u>USD 32.29</u>
Total crédito Tributario IVA	USD 195,700.37
Crédito Tributario Retenciones de Impuesto Renta	<u>USD 6,534.20</u>
SUMAN	USD 202,234.57

4. Propiedades, Planta y Equipos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método en línea recta.

En el futuro, si se adquieren Activos Fijos más significativos, se presentarán los respectivos detalles, como su método de depreciación para nuestro caso su saldo es:

Saldo de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2016:

Terrenos	USD 584,308.16
Edificaciones	USD 383,059.07
Muebles de Oficina	USD 54,303.04
Equipo de Computación	USD 4,781.53
Equipos e Instalaciones	USD 29,739.33
Vehículos	<u>USD 28,036.61</u>
	USD 1,084,227.74
(-) Depreciación Acumulada	<u>USD 38,457.39</u>
SUMAN	USD 1,045,770.35

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupos de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida de deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

La compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**, inició sus operaciones el año 2 015, sin embargo valoró sus Inventarios al Costo Promedio. Adicionalmente no utilizó ajustes por efectos de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF S Pymes.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto, de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado de período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

6. Activos No Corrientes o Largo Plazo

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. Para nuestro caso, el saldo es 0. También está incluido como activo por impuesto diferido el valor de USD 15,350.39, equivalente al 22% de la pérdida tributaria del año 2015 por USD 69,774.51 la misma que es amortizable en los cinco ejercicios económicos siguientes, de conformidad con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas en la Circular NAC-DGECCGC15-00000012, publicada en el Registro Oficial # 653 del 21 de Diciembre del 2015, que en relación con el reconocimiento tributario del Impuesto Diferido señala en los literales d, e y f del numeral II lo siguiente:

"d- En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

e- Los activos y pasivos por impuestos diferidos, reconocidos de conformidad con la normativa tributaria, contarán con sus respectivos soportes.

f- Para que los activos y pasivos por impuestos diferidos puedan ser recuperados o pagados posteriormente a través de la conciliación tributaria, deberán ser reconocidos contablemente en el Estado de Situación Financiera, en una cuantía correcta y en el momento adecuado, respetando la norma tributaria vigente y las normas contables citadas en la presente circular, según sea el caso."

Saldo de la Cuenta Activo por impuesto diferido al 31 de Diciembre del 2016

Impuesto a la renta Diferido por pérdida año 2015	USD	15,350.39
SUMA	USD	15,350.39

7. Clasificación de los Pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**, los pasivos corrientes aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

Saldos de las Cuentas Pasivos Corrientes al 31 de Diciembre del 2.016:

Cuentas por Pagar – Proveedores locales	USD	19,380.78
---	-----	-----------

Cuentas por Pagar – Proveedores del Exterior	USD 430,196.35
Cuentas por Pagar - Accionistas Préstamos	USD 1,518,732.31
Otras Cuentas por Pagar	USD 950,000.00
IEES - Planilla de Diciembre 2.016	USD 1,675.78
SRI - Retenciones de IVA y Renta Diciembre 2.016	USD 389.26
Nóminas y Beneficios sociales	USD 3,027.82
Participación Utilidades trabajadores-2016	<u>USD 384.97</u>
SUMAN	USD 2,923,787.27

7.1. Otros Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico su saldo es 0.

7.2. Obligación con Instituciones Financieras.

En esta cuenta registramos aquellas obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. Al cierre del período la empresa no tiene créditos pendientes.

7.3. Cuentas por pagar Diversas.

En esta cuenta registramos todos aquellos acreedores de bienes y servicios, mismos que su vencimiento son iguales e inferiores a 12 meses, y está constituido por diversos rubros. Para nuestro caso el saldo es 0.

7.4. Cuentas por Pagar Largo Plazo

En esta cuenta registramos las Cuentas por Pagar a Largo Plazo, y la porción a Largo Plazo, con vencimientos mayores a 12 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de 0.

Saldo de la Cuenta por Pagar a Largo plazo al 31 de Diciembre del 2016

Préstamos Accionistas a L/P	<u>USD 610,000.00</u>
SUMAN	USD 610,000.00

B. Capital Social.

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de USD 1,00 cada una, y se clasificación como una cuenta dentro del patrimonio neto. Para nuestro caso el Capital Social de la Compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**; es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2016

Capital Social	USD 800.00
HEN YUAN CHEN	USD 799.00
FEN FEN NI YANG	<u>USD 1.00</u>
SUMAN	USD 800.00

9. Aportes para Futura Capitalización

Los accionistas con fecha Septiembre 30 del 2016 realizaron un aporte para futura capitalización a fin de cubrir la pérdida operativa del año 2015, valor que servirá para futuro aumento de capital.

Aporte para Futura Capitalización	<u>USD 210,000.00</u>
SUMAN	USD 210,000.00

10. Reservas

Para nuestro caso, en este rubro registramos la Reserva Legal, misma que de acuerdo a nuestra normativa no debe ser superior al 50% del Capital Social. No registra valor por reservas, por cuanto en el ejercicio 2015 la compañía arrojó pérdida.

11. Resultados del Ejercicio

Como podemos observar en este rubro consta el resultado obtenido de la gestión del ejercicio económico 2016, mismo que deja una Ganancia Operativa neta de USD 1,587 37.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los Contratos, se reconocen cuando se entregan los servicios. Para nuestro caso la compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**; tuvo ingresos durante el ejercicio 2016 por USD 1,089,841.63.

12. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el período contable y que estén debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI. De manera general para que un gasto sea deducible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Debe estar correctamente sustentado en comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en reglamento de comprobantes de venta y retención.
- El comprobante de venta no debe tener manchones ni borrones para su validez y debe cumplir con todos los requisitos de llenado.
- Los costos y gastos deben estar directamente relacionados con el giro del negocio.

- En todo costo y gasto realizado se debe hacer la respectiva retención en la fuente de impuesto a la renta para que sea deducible.
- Cuando el costo o gasto es superior a USD 5,000.00 incluidos impuestos por cada caso, el pago debe efectuarse de través de cualquier institución del sistema financiero (bancarización), es decir mediante cheque, transferencia, etc.
- Que el costo y gasto sea efectivamente devengado durante el ejercicio económico
- Contar con documentos que demuestren la esencia económica de la transacción.

13. Registro Contables y Unidad Monetaria.

Los registros contables de la Compañía **SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.**, se llevan en Dólares de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en "moneda extranjera", de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en la Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos del balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y la diferencia de cambio que surge de tal valoración se registró en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En caso de ser necesario la presentación estados financieros en moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, el siguiente procedimiento:

Activos y Pasivos a la tasa de cambio vigente a la fecha de los Estados de Situación Financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante el cierre del periodo presentado.

De acuerdo a la normativa vigente, la Junta Accionistas, como máxima autoridad, es la encargada de aprobar previamente los Estados Financieros, los mismos que serán presentados en conjunto y que a partir del año 2012 y siguientes, están compuestos por:

- a) Estados de Situación Financiera
- b) Estados de Resultados Integrales
- c) Estados de Cambios en el Patrimonio
- d) Estados de Flujos de Efectivo;
- e) Notas a los Estados Financieros.

14. Criterios Contable

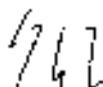
La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con normas internacionales, requieren que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los

importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes, al final del ejercicio o periodo, así como los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas. Así mismo, a partir del próximo Ejercicio Económico, se efectuarán los respectivos Estudios Actuariales, mismos que servirán para cuantificar los rubros de provisión para Jubilación Patronal y Desahucio y su impacto en los resultados del periodo

15. Hechos Posteriores

Hasta la presentación de los Estados Financieros, no han existido hechos relevantes que puedan ser presentados en estas Notas. Sin embargo toda la parte tributaria y societaria se encuentra al día, de conformidad con la normativa vigente.

Por su atención, les anticipo mi agradecimiento.


HEN CHI NI
GERENTE GENERAL
SERVICIO DE AUTOPARTES AUTODESER S.A.


DAPHNÉ PINELA
CONTADORA
RUC No. 0919007526001