

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.

~~~~~

**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



14 de mayo de 2019

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Accionistas de  
Internacional de Repuestos S. A.  
Guayaquil, Ecuador

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Internacional de Repuestos S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos mencionados en los párrafos incluidos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Internacional de Repuestos S. A. al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

### **Fundamento de la opinión con salvedades**

Al 31 de diciembre de 2018, el valor del anticipo mínimo de impuesto a la renta no se transfirió al gasto de operaciones, debido a que la Compañía generó una pérdida durante el año y se solicitará su devolución. Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de Patrimonio incluye saldos de cuentas originadas en el procedimiento contable de adopción por la primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales no nos han sido posible verificarlos ni determinar la presentación razonable en los estados financieros adjuntos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un Informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría que nos proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de empresa en funcionamiento y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Al concluir que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro Informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos importantes, así como cualquier deficiencia significativa de control interno identificada durante la realización de la auditoría.

*Consultores P. Labre y Asociados C. Ltda.*  
SC-RNAE-2 No. 550

*P. Labre*  
Econ. S. Paulino Labre A.  
Socio  
Reg. Nac. 8538

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

|                                                 | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>ACTIVOS</u>                                  |                 |                 |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                       |                 |                 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo             | 294,523         | 261,900         |
| Cuentas por cobrar (Nota E)                     | 140,058         | 150,337         |
| Inventarios (Nota F)                            | 80,962          | 91,010          |
| Gastos pagados por anticipado                   | 2,810           | 2,731           |
| Activos por impuestos corrientes (Nota G)       | 13,553          | 2,483           |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                 | <u>531,806</u>  | <u>528,461</u>  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                    |                 |                 |
| Propiedad y equipos (Nota H)                    | <u>96,824</u>   | <u>102,238</u>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>              | <u>96,824</u>   | <u>102,238</u>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            | <u>628,730</u>  | <u>630,699</u>  |
|                                                 | =====           | =====           |
| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>                     |                 |                 |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                       |                 |                 |
| Cuentas por pagar (Nota I)                      | 81,890          | 65,101          |
| Provisiones por beneficios a empleados (Nota J) | 4,452           | 3,519           |
| Otras obligaciones corrientes (Nota K)          | 1,188           | 1,964           |
| Otros pasivos corrientes (Nota L)               | 1,610           | 4,212           |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                 | <u>88,940</u>   | <u>74,796</u>   |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                    |                 |                 |
| Provisiones por beneficios a empleados (Nota J) | <u>113,970</u>  | <u>269,280</u>  |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>              | <u>113,970</u>  | <u>269,280</u>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                            | <u>202,910</u>  | <u>344,076</u>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                               |                 |                 |
| Capital social (Nota M)                         | 2,800           | 2,800           |
| Reserva legal (Nota N)                          | 2,119           | 2,119           |
| Resultados acumulados (Nota O)                  | 439,708         | 290,605         |
| (Pérdida) del ejercicio                         | <u>(18,805)</u> | <u>(8,901)</u>  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         | <u>425,820</u>  | <u>286,623</u>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>               | <u>628,730</u>  | <u>630,699</u>  |
|                                                 | =====           | =====           |

Ver notas a los estados financieros.

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

|                                                   | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias                |                  |                  |
| Ventas netas                                      | 375,716          | 456,918          |
| Costo de ventas                                   | <u>(209,237)</u> | <u>(270,859)</u> |
| Ganancia bruta                                    | <u>166,479</u>   | <u>186,059</u>   |
| Gastos Operacionales                              |                  |                  |
| Sueldos y salarios                                | (34,311)         | (31,889)         |
| Beneficios sociales                               | (25,407)         | (21,149)         |
| Aportes a la seguridad social                     | (7,062)          | (7,383)          |
| Honorarios profesionales                          | (3,883)          | -                |
| Servicios administrativos y consultorias          | (40,785)         | (51,327)         |
| Suministros y materiales                          | (1,588)          | (1,519)          |
| Mantenimiento y reparaciones                      | (1,944)          | (1,399)          |
| Impuestos y contribuciones                        | (6,915)          | (5,591)          |
| Transporte                                        | (4,108)          | (5,555)          |
| Seguros                                           | (3,093)          | (3,092)          |
| Promoción y publicidad                            | (1,258)          | -                |
| Comisiones                                        | (23,687)         | (28,784)         |
| Gastos de viaje y gestión                         | (1,382)          | (3,109)          |
| Depreciación                                      | (5,414)          | (5,414)          |
| Jubilación patronal y bonificación por desahucio  | (3,996)          | (68)             |
| Gastos financieros                                | (2,664)          | (2,145)          |
| Otros gastos                                      | <u>(17,777)</u>  | <u>(22,910)</u>  |
|                                                   | <u>(185,284)</u> | <u>(191,093)</u> |
| (Pérdida) antes de impuesto a la ganancia         | (18,805)         | (4,834)          |
| Impuesto a la ganancia (Anticipo mínimo) (Nota Q) | -                | (4,067)          |
| RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO                        | <u>(18,805)</u>  | <u>(8,901)</u>   |
|                                                   | =====            | =====            |

Ver notas a los estados financieros.

**INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

|                                                                  | Capital social | Reserva legal | Reserva facultativa | Resultados acumulados | (Pérdida) del ejercicio | Total     |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2016                                 | 2,800          | 2,119         | 436,630             |                       | (19,284)                | 422,465   |
| Transferencia                                                    |                |               | (16,284)            |                       | 19,284                  | 0         |
| Anticipo mínimo de impuesto a la renta, año 2016                 |                |               | (6,651)             |                       |                         | (6,651)   |
| Retenciones en la fuente de impuesto renta, años anteriores      |                |               | (9,824)             |                       |                         | (9,824)   |
| Provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio   |                |               | (110,466)           |                       |                         | (110,466) |
| Resultado integral del año                                       |                |               |                     |                       | (8,901)                 | (8,901)   |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017                                 | 2,800          | 2,119         | 280,605             |                       | (8,901)                 | 280,623   |
| Transferencia                                                    |                |               | (8,901)             |                       | 8,901                   | 0         |
| Ajuste de provisiones jubilac. patronal y bonific. por desahucio |                |               | 158,002             |                       |                         | 158,002   |
| Resultado integral del año                                       |                |               |                     |                       | (18,805)                | (18,805)  |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018                                 | 2,800          | 2,119         | 439,706             |                       | (18,805)                | 425,820   |

Ver notas a los estados financieros.

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

|                                                                   | <u>2018</u>    | <u>2017</u>     |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>             |                |                 |
| Resultado Integral del año                                        | (18,805)       | (8,901)         |
| Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:          |                |                 |
| Depreciación                                                      | 5,414          | 5,414           |
| Provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio | 4,246          | -               |
| Cambios en activos y pasivos:                                     |                |                 |
| Disminución en cuentas por cobrar                                 | 10,279         | 15,514          |
| Disminución en inventarios                                        | 10,048         | 25,091          |
| (Aumento) en gastos pagados por anticipado                        | (79)           | -               |
| (Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes         | (11,070)       | 14,071          |
| Aumento en cuentas por pagar                                      | 16,589         | 59,989          |
| Aumento (disminución) en provisiones por beneficios a empleados   | 933            | (68)            |
| (Disminución) en otras obligaciones corrientes                    | (776)          | (540)           |
| (Disminución) aumento en otros pasivos corrientes                 | <u>(2,602)</u> | <u>412</u>      |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación             | <u>14,177</u>  | <u>110,981</u>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>             |                |                 |
| Adquisición de equipos                                            | -              | (643)           |
| Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión             | -              | <u>(643)</u>    |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>          |                |                 |
| Anticipo mínimo de impuesto a la renta, año 2016                  | -              | (8,851)         |
| Retenciones en la fuente de impuesto renta, años anteriores       | -              | (9,622)         |
| Pagos de jubilación patronal                                      | <u>(1,554)</u> | <u>(599)</u>    |
| Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiación          | <u>(1,554)</u> | <u>(17,072)</u> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                       |                |                 |
| Aumento neto durante el año                                       | 12,623         | 93,286          |
| Saldo al inicio del año                                           | <u>281,900</u> | <u>188,634</u>  |
| Saldo al final del año                                            | <u>294,523</u> | <u>281,900</u>  |

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresadas en dólares de los E. U. de A.)

**A. INFORMACIÓN GENERAL**

Internacional de Repuestos S. A. (la Compañía) fue constituida el 28 de septiembre de 1965 en Guayaquil. Tiene por objeto principalmente la importación, distribución y venta de implementos, repuestos y demás accesorios para toda clase de vehículos motorizados así como celebrar contratos civiles y mercantiles permitidos por las leyes ecuatorianas.

La emisión de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fue autorizada el 18 de abril de 2019 por la Administración de la Compañía.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, son las que se detallan a continuación, y han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas NIIF.

Bases de preparación. - La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los E. U. de A. y los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y criterios contables críticos (ver Nota D). También requiere que aquella ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A partir del 1 de enero de 2018 tiene vigencia la NIIF 9 y la 15; a partir de enero de 2019 tendrá vigencia la NIIF 16. A principios del año 2019 se efectuará una revisión completa de las NIIF para PYMES. Desde el 1 de enero de 2021 la NIIF 17 sustituirá a la NIIF 4.

El efectivo y equivalentes al efectivo representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

Los activos financieros comprenden las cuentas por cobrar a compañía relacionada, principalmente, las cuales son registradas al costo. La Compañía no considera necesario registrar provisiones con cargo a los resultados del año, para cubrir posibles pérdidas de créditos vencidos.

La propiedad y equipos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas por peritos valuadores, para ajustar a valor de mercado, de acuerdo con disposiciones de la Sección 17 Propiedades, planta y equipo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de las propiedades y equipos, son los siguientes:

| <u>Activos</u>          | <u>Años</u> | <u>%</u> |
|-------------------------|-------------|----------|
| Edificio                | 20          | 5        |
| Muebles y enseres       | 10          | 10       |
| Equipos de computación  | 10          | 10       |
| Equipos de comunicación | 10          | 10       |

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES** (Continuación)

El deterioro de los activos se reconoce cuando los activos están contabilizados por encima del importe que se pueda recuperar, a través de su utilización o de su venta.

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de un evento pasado, que es probable que se requiera la salida de recursos para cancelar la obligación y cuyo importe puede ser estimado de forma fiable.

La jubilación patronal de acuerdo con el Código del Trabajo constituye el pago de beneficios jubilatorios por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que por veinte (20) años o más, hubieren prestado sus servicios a una misma empresa, y se provisiona con cargo a los resultados del año, en base al cálculo actuarial efectuado por una empresa profesional independiente.

La bonificación por desahucio según el Código del Trabajo representa el importe que el empleador entregará al trabajador equivalente al veinticinco por ciento de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, y se provisiona con cargo a los resultados del año, en base al cálculo actuarial efectuado por una empresa profesional independiente.

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de las mercaderías se registran cuando se entrega la mercadería al cliente y se transfiere la totalidad de los riesgos y beneficios. Las devoluciones y descuentos se disminuyen de las ventas.

Los gastos de operaciones se registran por el método del devengado, incluyendo los impuestos, contribuciones y otros gastos.

**C. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las NIIF requieren ciertas revelaciones sobre los factores de riesgos financieros, según se detalla a continuación:

Mercado. - La Compañía opera principalmente en la actividad de la importación y comercialización de artículos de repuestos y accesorios para toda clase de vehículos motorizados y otros implementos. Existe el riesgo en el negocio por la variación del precio de compra al efectuarse la importación de los productos. Con el fin de minimizar tal riesgo, la Compañía mantiene controles estrictos en la compra de sus inventarios, las cuales se realizan en base al pedido de los clientes.

Crédito. - La Compañía no enfrenta riesgos debido a que la cartera está compuesta por créditos de hasta treinta (30) días de plazo promedio; sin embargo, la Compañía considera que es un riesgo moderado y manejable debido a que mantiene una cartera de clientes diversificada. Además, la Compañía realiza un monitoreo regular sobre la gestión de cobranzas. No asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas sus operaciones se realizan en dólares de los E. U. de A..

Liquidez. - Este riesgo implica que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones (laborales y tributarias, principalmente) a medida que vencen. El enfoque utilizado para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión o apremio financiero.

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

D. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

La Administración efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro, que inciden en la valuación y presentación de algunas partidas de activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento; sin embargo, hechos posteriores podrían ocasionar que, en ciertos casos, los resultados finales difieran de los montos estimados por la Administración.

Los estimados y criterios utilizados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

E. CUENTAS POR COBRAR

|                                      | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Clientes                             | 125,184         | 137,579         |
| Accionistas (ver Nota R)             | 7,799           | 7,633           |
| Empleados                            | 5,259           | 879             |
| Anticipos a proveedores de servicios | <u>1,816</u>    | <u>4,246</u>    |
|                                      | 140,058         | 150,337         |
|                                      | =====           | =====           |

F. INVENTARIOS

|             | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| Mercaderías | 80,962          | 91,010          |
|             | =====           | =====           |

G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

|                                                 | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito tributario por I. V. A.                 | 6,668           | 784             |
| Retención de I. V. A.                           | 1,066           | -               |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | -               | 1,699           |
| Anticipo de impuesto a la renta                 | <u>5,819</u>    | <u>-</u>        |
|                                                 | 13,553          | 2,483           |
|                                                 | =====           | =====           |

H. PROPIEDADES Y EQUIPOS

|                          | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Al costo:                |                 |                 |
| Saldos al inicio del año | 190,407         | 189,764         |
| Adiciones                | -               | 643             |
| Saldos al final del año  | <u>190,407</u>  | <u>190,407</u>  |

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

H. PROPIEDADES Y EQUIPOS (Continuación)

|                          | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Depreciación acumulada:  |                 |                 |
| Saldos al inicio del año | 88,169          | 82,755          |
| Adiciones                | <u>5,414</u>    | <u>5,414</u>    |
| Saldos al final del año  | <u>93,583</u>   | <u>88,169</u>   |
| Neto                     | 96,824          | 102,238         |
|                          | =====           | =====           |

I. CUENTAS POR PAGAR

|                    | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| Proveedores varios | 81,690          | 65,101          |
|                    | =====           | =====           |

J. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

|                     | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Beneficios sociales | 4,452           | 3,519           |
|                     | =====           | =====           |

La Compañía ha registrado durante el año 2018 las provisiones para el pago de la jubilación patronal y la bonificación por desahucio con cargo a los resultados del ejercicio, lo cual se ha basado en un estudio actuarial formulado por una empresa profesional independiente. A partir del año 2018, estas provisiones no se consideran gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta de la Compañía.

El movimiento de la provisión para jubilación patronal durante el año 2018, fue como sigue:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Saldo al inicio del año      | 193,060        |
| Ajuste a provisión acumulada | (110,443)      |
| Provisión del año            | 4,246          |
| Pagos durante el año         | <u>(1,303)</u> |
| Saldo al final del año       | <u>85,560</u>  |

El movimiento de la provisión para bonificación por desahucio durante el año 2018, fue como sigue:

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Saldo al inicio del año      | 76,220        |
| Ajuste a provisión acumulada | (47,559)      |
| Pagos durante el año         | <u>(251)</u>  |
| Saldo al final del año       | <u>28,410</u> |
|                              | 113,970       |
|                              | =====         |

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**K. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

|                                                     | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| I. V. A. por pagar                                  | -               | 557             |
| Retenciones de I.V.A.                               | 156             | 450             |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta     | 133             | 121             |
| Aporte patronal al I. E. S. S., I. E. C. E. y Secap | 812             | 836             |
| Impuesto a la renta por pagar                       | 87              | -               |
|                                                     | 1,188           | 1,964           |
|                                                     | =====           | =====           |

**L. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

|                                  | <u>31/12/18</u> | <u>31/12/17</u> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Aporte individual al I. E. S. S. | 345             | 273             |
| Préstamos quirografarios         | 829             | 1,423           |
| Primas de seguros por pagar      | -               | 2,108           |
| Comisiones por pagar             | 436             | 408             |
|                                  | 1,610           | 4,212           |
|                                  | =====           | =====           |

**M. CAPITAL SOCIAL**

Está representado por 70.000 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal US\$ 0.04 cada una.

**N. 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.

**O. RESULTADOS ACUMULADOS**

Este rubro se origina en la aplicación de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre de 2011 y publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011, y que incluye:

**Reserva facultativa.**- El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como re liquidación de impuestos, etc..

**P. PERDIDAS ACUMULADAS**

Según el artículo # 361 de la Ley de Compañías, cuando las pérdidas sean del 50% o más del capital social y reservas, la Compañía entrará en disolución, si los socios no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir su objeto.

INTERNACIONAL DE REPUESTOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**P. PERDIDAS ACUMULADAS** (Continuación)

De acuerdo con las leyes tributarias, su amortización se efectuará dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable determinada en el respectivo ejercicio.

**Q. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

De acuerdo con la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera publicada el 29 de diciembre de 2017, la Compañía debe pagar la tarifa impositiva del 22% aplicable a las ganancias sujetas a distribución. Además, dicha Ley establece modificaciones para calcular el valor del anticipo mínimo por concepto de impuesto a la renta, el cual, si es mayor que el valor del impuesto a la renta causado se puede solicitar la devolución del excedente.

Durante el año 2018, la Compañía pagó US\$ 5,819 por concepto de anticipo mínimo de impuesto a la renta, según la Declaración de impuesto a la renta del año 2017.

A la fecha, la entidad tributaria no ha realizado la inspección contable correspondiente.

**R. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Hasta el 31 de diciembre de 2018, los saldos y principales transacciones efectuadas con compañías y partes relacionadas, en similares términos y condiciones que con terceros, fueron las siguientes:

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| Saldos por cobrar (corto plazo) a: |       |
| Accionistas (ver Nota E)           | 7.799 |

**S. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

El Servicio de Rentas Internas emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000532, publicada en el Sexto Suplemento del Registro Oficial No. 913 del 30 de diciembre de 2016 mediante la cual se incluyen reformas relacionadas con las normas técnicas para la aplicación del régimen de Precios de Transferencia, para los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales, así: a) deben presentar el Anexo de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un valor acumulado superior a US\$ 3,000,000, y b) deben presentar tanto el Anexo como el Informe Integral de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un valor acumulado superior a US\$ 15,000,000.

**T. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del Informe de auditoría externa (14 de mayo de 2019), no se han producido eventos o transacciones que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.