

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

1. Operaciones

Ecuatoriana de Autopartes S.A., fue constituida en Ecuador el 13 de julio de 1973, su objeto social es la fabricación, comercialización y venta de repuestos, partes y piezas de vehículos, especialmente de radiadores para motores a explosión y automotores e industriales; paneles para radiadores, amortiguadores y silenciadores para toda clase de motores; cajones, baldes, cabinas, para vehículos y en general cualquier actividad industrial en la rama metalmecánica.

Durante los últimos años, no existen actividades relacionadas con el objeto social, en virtud de lo cual la Administración de la Compañía, decidió la venta de todos sus activos fijos, dentro de los cuales se incluye el terreno. Para estos efectos, se han realizado inversiones para lotizar la propiedad, y facilitar el proceso de venta. A partir de la venta de los terrenos, la Administración considera que no se realizarán operaciones que permitan continuar a la empresa como negocio en marcha. Los estados financieros deben ser leídos considerando esta circunstancia.

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2014, los ingresos y costos extraordinarios que se presentan en el estado de resultados integral, se originan por la venta del terreno propiedad de la Compañía, el mismo que fue lotizado para lograr vender en su totalidad el único activo fijo que posee la empresa.

2. Principales políticas de contabilidad

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF o IFRS en su sigla en inglés), las cuales han sido adoptadas íntegramente en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma. En adelante pueden utilizarse las denominaciones NIIF o IFRS indistintamente.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

2.1. Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, deterioro del valor de los activos financieros, impuestos y provisiones para pasivos.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

En este elemento del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal, los mismos que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

2.3. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Representan las inversiones que se mantienen en documentos exigibles en el corto plazo, los cuales se registran al costo y tienen vencimientos hasta 6 meses.

2.4. Activos y pasivos financieros

2.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos mantenidos hasta su vencimiento", "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "otras cuentas por cobrar" y "otros pasivos financieros" cuyas características se explican a continuación:

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificadas como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y anticipos de clientes. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del cierre del estado de situación financiera.

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

2.4.2. Reconocimiento, medición inicial y posterior

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, siempre y cuando este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía mide los mismos como sigue:

Otras cuentas por cobrar

Constituyen principalmente los anticipos a proveedores, cuentas por cobrar funcionarios e impuestos anticipados que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros:

Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas por pagar comerciales**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30 y 60 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y no generan intereses.

- **Cuentas por pagar compañías relacionadas**

Representan las obligaciones de pago principalmente por préstamos que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- **Anticipos de clientes**

Representan los pagos efectuados por los clientes para la compra de los lotes de terreno. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

2.5. Activo disponible para la venta

Posterior a su reconocimiento inicial se mide al valor razonable, los cambios en el valor razonable se reconocen en el patrimonio. Cuando un activo se clasifica como disponible para la venta se vende o su valor se deteriora, los ajustes acumulados por fluctuaciones en su valor razonable presentados en el patrimonio, se incluyen en el estado de resultados integrales.

Los activos disponibles para la venta, corresponden principalmente a los terrenos que fueran lotizados para la venta. Estas inversiones fueron inicialmente reconocidas a su costo de

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

adquisición y posteriormente se actualizaron a su valor razonable y sus efectos se registraron en el patrimonio. Al 31 de diciembre, estas inversiones reflejan el valor razonable actualizado conforme al avalúo realizado a esa fecha.

2.6. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

2.7. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 12, y está constituida a la tasa del 22%.

2.8. Reconocimiento de ingresos extraordinarios

Los ingresos extraordinarios producto de la venta de lotes de terreno, son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Considerando que las condiciones de la norma son copulativas los ingresos y costos son reconocidos en los resultados cuando se han transferido los riesgos asociados.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

2.9. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

2.10. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

2.11. Reserva facultativa

De acuerdo con la legislación vigente es potestad de la Junta General de Accionistas, el destinar de las utilidades líquidas obtenidas en cada ejercicio económico, un monto o porcentaje para crear una reserva que se la utilice para los fines que los estatutos o la Junta General lo determinen.

2.12. Reserva de capital

El saldo de la reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

2.13. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF, por primera vez, podrá ser absorbido en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

2.14. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

3. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre, se conforman de la siguiente manera:

	2014		2013	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros medidos a valor nominal:				
Efectivo en bancos	-	-	326,489	-
Inversiones temporales	200,000	-		
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Otras cuentas por cobrar	115,053	-	1,001	-
Compañías relacionadas	-	-	240,000	-
Total activos financieros	315,053	-	567,490	

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Sobregiro bancario	53,626	-	-
Anticipos de clientes	39,069	-	267,969
Relacionadas y otras cuentas por pagar	334,236	-	340,017
Total pasivos financieros	426,931	-	607,986

El valor en libros de los instrumentos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de los mismos.

4. Inversiones temporales

Representan la inversión realizada en el Banco del Pichincha por US\$ 200,000 colocados a 6 meses plazo a un interés anual del 6.5%. Estas inversiones son de libre disponibilidad al vencimiento.

5. Otras cuentas por cobrar

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

	2014	2013
Comrey	111,000	-
Otras cuentas por cobrar	4,053	1,001
Crédito tributario IVA	3,433	-
	<u>118,486</u>	<u>1,001</u>

Las cuentas por cobrar a Comrey, representa el préstamo realizado a la empresa constructora, el cual no genera intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

6. Activo disponible para la venta

Al 31 de diciembre, el movimiento del activo disponible para la venta, fue como sigue:

	2014	2013
Saldo inicial	1,211,588	1,664,396
(+) Revalúo del terreno	-	252,535
(+) inversiones para mejoras del terreno	13,664	107,736
(-) Lotes de terrenos vendidos en el año	(350,018)	(813,079)
Saldo final	875,234	1,211,588

Conforme al avalúo realizado por Inmobiliaria la Coruña (Registro de perito P.A. 2008-1023), el valor del terreno asciende a US\$ 1,342,736, monto que fue registrado en la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio. Al 31 de diciembre de 2013, el valor de los terrenos pendientes de venta, fue actualizado conforme al avalúo catastral.

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

	2014	2013
Venta de lotes de terreno	373,374	820,433
Costo de los lotes	(350,018)	(813,079)
	<u>23,356</u>	<u>7,354</u>

7. Anticipos de clientes

Al 31 de diciembre, los anticipos constituyen los pagos recibidos de clientes para la compra de lotes de terreno. El movimiento de los anticipos es el siguiente:

	2014	2013
Saldo inicial	267,969	666,472
(+) Anticipos recibidos en el año	145,204	438,714
(-) Liquidación de lotes vendidos	(374,104)	(837,217)
Saldo final	<u>39,069</u>	<u>267,969</u>

Los anticipos de clientes se liquidan a medida que la venta de los terrenos se formalice por escritura pública. Estas cuentas no generan intereses.

8. Compañías relacionadas

Las cuentas por pagar por US\$274,177, a Inmobiliaria Pedralba S.A., representan los préstamos realizados por dicha empresa para las obras de lotización. Esta cuenta se liquidará una vez que se concluya el proyecto y se realicen los ingresos. Esta cuenta no genera intereses.

9. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, estaban conformadas de la siguiente manera:

	2014	2013
Impuestos por pagar al SRI	5,932	4,674
Junta de canalización	29,677	29,677
Otros	24,450	31,489
	<u>60,059</u>	<u>65,840</u>

10. Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social estaba conformado por 6,750,000 acciones de US\$0,004 cada una.

11. Impuesto a la renta corriente

a) Conciliación Tributaria

Ecuatoriana de Autopartes S.A.

Notas a los estados financieros (continuación)

Las partidas que afectaron a la utilidad (pérdida) contable para la determinación de la Utilidad (pérdida) fiscal de la Compañía al 31 de diciembre, fueron las siguientes:

	2014	2013
(Pérdida) utilidad neta	(149,020)	(105,603)
Gastos no deducibles	107,812	59,879
(Pérdida) base imponible	(41,208)	(45,724)
Tarifa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta corriente	-	-
(-) Anticipo de impuesto a la renta	13,630	14,716
Impuesto a la renta (anticipo mayor al impuesto)	13,630	14,716

b) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

c) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

d) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor de los activos total, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo ciertos casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Adicionalmente, se excluyen de la determinación del anticipo los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial y las inversiones y gastos efectivamente realizados.

12. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.