AUTOPARTES Y AUTOGRUAS FCN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA A. CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

AUTOPARTES Y AUTOGRUAS FCN S.A., fue constituida mediante escritura pública otorgada el día 20 de Noviembre del 2014, ante el Notario Sexagésimo Quinto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 25 de noviembre de ese mismo año.

Su objeto social, corresponde a la venta al por mayor y menor de accesorios partes y piezas de vehículos automotores.

Criterio de empresa en marcha

El ejercicio económico 2015 es el primer año que la empresa desarrolla sus actividades económicas, los estados financieros al 31 de diciembre de ese año han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha.

NOTA B. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador, es decir, con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y Medianas entidades (PYMES), NIFF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2. DESCRIPCION Y DETALLE DE CUENTAS

NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO (CAJA BANCOS)

Esta cuenta (caja bancos) tiene un saldo de $ 6.506.34 producto del movimiento económico del negocio, es decir de los ingresos de las compras, egresos de las compras de mercadería, suministros, otros gastos de venta y administrativos.

NOTA D.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Con el propósito de dar facilidad a los clientes para que adquieran los bienes que ofrece la empresa, se ha establecido una política crediticia de 30, 60 y 90 días dependiendo del monto de la adquisición, así como también descuentos por pronto pago.

Alcanzan la suma de $ 379.977.84 de los cuales el 26% corresponden a ventas a crédito al sector público y el 74% son ventas efectuadas a clientes del vecino país de Colombia. No se aplica la provisión de cuentas incobrables ya que se tiene la plena seguridad de que el pago se haga en su totalidad.

NOTA E.- INVENTARIOS

Es el resultado de las adquisiciones y ventas de las mercaderías, es decir es el movimiento comercial traducido en la circulación del capital de trabajo de la empresa.

Alcanza una cifra de $ 59.691.40 considerado como un stock adecuado, ya que la empresa es nueva. En otras palabras es el valor de la mercadería disponible en almacén al final del año.

NOTA F.- CREDITOS TRIBUTARIOS

De la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo empresarial se genera un crédito por el IVA pagado, así como también por las retenciones en la fuente que efectúen los clientes en el momento de pago o crédito en cuenta y pueden ser por IVA y por impuesto a la renta.

A finales del ejercicio económico 2015 se obtiene únicamente retenciones en la fuente por impuesto a la renta, son un crédito tributario producto de ventas a clientes obligados a llevar contabilidad, que será utilizado para pagar el impuesto causado de este ejercicio fiscal, se obtuvo una cifra de $ 1.125.48.

NOTA G.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Se tiene previsto la adquisición de muebles, enseres, equipos y posteriormente un vehículo con el propósito de facilitar las labores de trabajo, acciones que se irán concretando de acuerdo a los resultados obtenidos en el negocio.

Los activos fijos se encuentran conformados únicamente por el equipo de computación adquirido por el valor de $ 2.946.43, al mismo que se aplica la depreciación según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, siguiendo

el principio básico y fundamental de la vida útil. Alcanza un valor de $ 567.19. Es decir que el saldo neto del equipo es de $ 2.379.24.

NOTA H.- PASIVOS CORRIENTES y NO CORRIENTES

Se ha buscado para adquirir la mercadería las mejores opciones con plazos adecuados al movimiento del negocio y con tasas de interés preferenciales.

La cuenta de proveedores que son deudas por adquisiciones de la mercadería nacional, asciende a $ 302.787.27, hay que considerar que estos créditos son otorgados a 90 días plazo. No está por demás señalar que se ha cumplido a cabalidad con estos acuerdos crediticios, no se ha quedado mal con nadie, al contrario generalmente se paga con mucha antelación al vencimiento, por lo que se han conseguido descuentos por pronto pago.

También se encuentran las obligaciones con las instituciones financieras, con las entidades de control como son la Administración Tributaria, el Seguro Social, Ministerio de Relaciones Laborales, y con los empleados.

Las que corresponden al grupo de cuentas por pagar por impuestos como el IVA por pagar, retenciones del IVA y de impuesto a la renta, dan como resultado $ 10.526.87, de los cuales $ 8.338.36 pertenecen al IVA por pagar, producto de las ventas que fueron mayores a las adquisiciones a fin de año.

La deuda con el Instituto de Seguridad Social IESS asciende a $ 1.203.33, el 15% de participación de las utilidades de los trabajadores es de $ 11.808.79 y el impuesto a la renta de $ 14.721.62.

NOTA I.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Son los aportes de los accionistas, que alcanzan a $ 1.000.00,

NOTA J.- RESERVAS

Considerando la buena gestión empresarial y la respuesta adecuada de los clientes nacionales y de la vecina República de Colombia, únicamente se aplicará la Reserva Legal. Resulta una cifra de $ 5.219.48.

NOTA K.- APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Esta cuenta de aportes de los accionistas para futura capitalización corresponde al valor de $ 55.437.58 que es producto del desarrollo de la actividad económica en sí, es decir es el resultado de la conformación de los activos, las cuentas de pasivos y de la obtención de las utilidades.

NOTA L.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Como su nombre lo indica es la ganancia líquida obtenida en este ejercicio económico, es decir es el valor obtenido luego de deducir de los ingresos los costos, gastos, participación de trabajadores, el impuesto a la renta y las reservas, alcanza el valor de $ 46.975.36, que

representa el 1.90% con relación al total de los ingresos. Porcentaje razonable si se toma en cuenta que es el primer año de actividad de la empresa.

3. SITUACION TRIBUTARIA Y EVENTOS SUBSECUENTES

NOTA M.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.-

AUTOPARTES Y AUTOGRUAS FCN S.A, está cumpliendo con sus obligaciones tributarias, según lo estipulado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, con obligaciones laborales y de los organismos estatales de control, como también con proveedores y clientes.

NOTA N.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.

Fernando V. Calán N.
REPRESENTANTE LEGAL

Ec. CPA Marcelo Guerrón Ch.
CONTADOR