

1.- ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA

AUTOCAREST CIA. LTDA, la Compañía, fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el señor Notario Noveno del Cantón Cuenca el 19 de febrero del 2003, constituyéndose como una Compañía de Responsabilidad Limitada con un capital social de cuatrocientos dólares, con una duración de veinte y cinco años, pudiendo ampliarse o restringirse este plazo, siendo su actividad principal la importación, instalación, explotación, venta y comercialización de repuestos, accesorios, maquinaria, bienes y elementos mecánicos.

El 20 de abril del 2004, mediante escritura pública efectuada en la Notaría Novena del Cantón Cuenca, se procedió al aumento de capital en la suma de quince mil seiscientos dólares, utilizando para ello, la cuenta aportes para futuras capitalizaciones, por tanto su capital paso de cuatrocientos dólares a dieciséis mil dólares.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

■ **Bases de presentación.-**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's.

■ **Marco legal aplicable.-**

Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por Superintendencia de Compañías.

■ **Moneda de presentación.-**

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

■ **Gobierno.-**

La Junta General de Socios es el máximo organismo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa; mientras que la administración es responsabilidad del Gerente, quien ejerce la representación judicial y extrajudicial de la empresa.

■ **Ingresos.-**

Corresponden a ingresos obtenidos por la venta y comercialización de repuestos automotrices, los ingresos son registrados en base al método del devengado.

■ **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Son registrados por el método del devengado, por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período, independientemente de la fecha de cancelación y son necesarios para la generación de ingresos.

■ **Provisión para jubilación patronal y desahucio.-**

Son registrados de conformidad con el estudio actuarial anual.

■ **Participación a trabajadores.-**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía tiene que distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

■ **Impuesto a la renta.-**

La Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 37), establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% (año 2013) para sociedades.

■ **Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías requiere que al menos el 5% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.

■ **Propiedad, Planta y Equipos.-**

Están registrados al costo de adquisición y se encuentran totalmente depreciados al 31 de diciembre del año 2013. Estos bienes fueron depreciados de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	
Equipo de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Tasas	

El mantenimiento de los activos es registrado con cargo a resultados del período, siempre y cuando no alarguen la vida útil de los activos.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, está compuesto por las siguientes cuentas:

Caja	50.00
Bancos	674.50
Total	724.50

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, está conformado por las siguientes cuentas:

Cientes	20,568.99
Provisión para cuenta incobrables	-2.16
Total	20,566.83

- Las facturas pendientes de cobro están a nombre de Servicio Automotriz Salazar, cuya empresa es de propiedad de uno de los socios.
- En este ejercicio no se realizó la provisión para cuentas incobrables, por tratarse de clientes relacionados.

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del año 2013, está constituido por lo siguiente:

Inventario de Producto terminado	8,078.06
Total	8,078.06

- El inventario está constituido por repuestos, accesorios, maquinaria, bienes y elementos mecánicos. Está valorado al costo promedio de adquisición o compra y no está garantizando ninguna obligación.

6.- IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2013, está conformado por las siguientes cuentas:

Retenciones en la fuente de clientes	585.19
TOTAL:	585.19

- Son retenciones que nos realizan los clientes en las facturas de ventas y va a servir para cancelar el impuesto a la renta causado por el ejercicio 2013.

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Se trata de mobiliario y equipo computación que siguen siendo utilizados por la compañía, están totalmente depreciados al 31 de diciembre del 2013. Se encuentran a nombre de la empresa y no están garantizando ninguna obligación.

Durante el año 2013 el movimiento de estas cuentas, fue como sigue:

Mobiliario	Saldo al	31-dic-12	Adiciones	31-dic-13
Equipo de Computación	466.00	2,336.00	0.00	466.00
Depreciación Acumulada	2,802.00	2,802.00	0.00	2,802.00
Neto	0.00	0.00	0.00	0.00

8.- PROVEEDORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 está constituido por las siguientes cuentas:

Varios proveedores	21.83
TOTAL:	21.83

9.- OTRAS OBLIGACIONES.-

Al 31 de diciembre del 2013 está conformada por las siguientes cuentas:

Obligaciones Fiscales	652.08
Obligaciones Patronales	260.92
Obligaciones con Empleados	793.46
TOTAL:	1.706.46

- Están representados principalmente por la provisión para el Impuesto a la Renta por el ejercicio 2013.
- Planillas de aportes y retenciones en la fuente a proveedores por el mes de diciembre del 2013.
- Provisiones para beneficios sociales como son décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones.

10.- PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento de esta cuenta, es como sigue:

	Saldo enero 1, 2012	Provisiones año 2013	Saldo diciembre 31, 2013
Jubilación patronal	2.862.44	483.20	3.345.64
Bonificación	288.47	143.36	431.83
Total	3.150.91	626.56	3.777.47

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activo.

11.- CAPITAL SOCIAL Y APORTES DE SOCIOS

Al 31 de diciembre del año 2013, el capital social de la compañía está constituido por 16.000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, descompuesto de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL	%
Carlos Alberto Salazar Sánchez	8.000.00	50%
Esteban Mauricio Pacheco León	8.000.00	50%
TOTAL:	16.000.00	100%

En tanto que los Aportes de Socios, son valores entregados por los mismos para futuros aumento de capital y sus valores son los siguientes:

SOCIOS		
APORTES	%	
Carlos Alberto Salazar Sánchez	50%	12.000.00
Esteban Mauricio Pacheco León	50%	12.000.00
TOTAL:		24.000.00
		100%

12.- RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del año 2013, su acumulación es como sigue:

Reserva por el año 2003	35.41
Reserva por el año 2005	14.52
Reserva por el año 2006	308.16
Reserva por el año 2007	221.35
TOTAL:	579.44

Esta pendiente de registro la reserva legal por el ejercicio 2011, por el valor de \$ 213.43 monto establecido en el informe de gerente.

13.- RESULTADOS ACUMULADOS.-

A diciembre 31 de 2013, el origen del saldo de esta cuenta, es como sigue:

UTILIDADES ACUMULADAS:	
Utilidad por el año 2003	672.75
Utilidad por el año 2005	165.19
Utilidad por el año 2006	3.440.00
Utilidad por el año 2007	2.412.66
Utilidad por el año 2011	4.263.88
SUBTOTAL:	10.954.48
PERDIDAS ACUMULADAS	
Pérdida por el año 2004	-5.042.95
Pérdida por el año 2008	-3.840.74
Pérdida por el año 2009	-334.85
Pérdida por el año 2010	-1.449.51
Pérdida por el año 2012	-6.801.02
SUBTOTAL:	-17.469.07
Resultado por aplicación de NIIF'S	-21.40
Saldo diciembre 31, 2013	-6.535.99

14.- VENTAS

El origen y sus acumulaciones, durante el año 2013, fueron como sigue:

Ventas a clientes relacionados	57.733.49
Ventas a otros clientes	785.71
Saldo diciembre 31, 2013	58.519.20

Las ventas son realizadas a través de Servicio Automotriz Salazar, cuyo taller es de propiedad de uno de los socios.

15.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante el año 2013, fueron causados como sigue:

10,495.68	Sueldos y Salarios
2,067.14	Beneficios Sociales
2,149.68	Aportes a la Seguridad Social y Fondos de Reserva
105.00	Mantenimiento y Reparaciones
619.20	Publicidad
483.20	Provisión Jubilación Patronal
143.36	Provisión para Desahucio
14.75	Comisiones Bancarias
1,004.17	Impuestos y Contribuciones incluye impuesto a la renta
252.17	Seguros
362.40	Servicios Públicos
277.70	Otros Gastos
17,974.45	TOTAL:

16.- IMPUESTO A LA RENTA.-

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por el ejercicio económico 2013, fue determinado como sigue:

-6,743.85	Pérdida del Ejercicio:
	15% Participación de Empleados
0.00	
-6,743.85	Pérdida después de participación de empleados
11.34	Gastos no deducibles
0.00	Amortización pérdidas tributarias
-6,732.51	(=) Pérdida sujeta a amortización
532.30	(-) Impuesto a la renta

El anticipo mínimo determinado en la declaración del impuesto a la renta por el año 2012, pasa a ser el impuesto a la renta por el año 2013.

17.- DETERMINACIÓN TRIBUTARIA.-

Durante los últimos años, hasta la fecha de conclusión de estas notas, el Servicio de Rentas Internas no ha realizado revisión tributaria a la compañía. Consecuentemente, no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.

GERENTE
 Esteban Pacheco León

CONTADOR
 Ing. Hugo Vintimilla Cheres