

INFORME DE AUDITORIA

AUTOMEKANO CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de
AUTOMEKANO CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AUTOMEKANO CIA. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

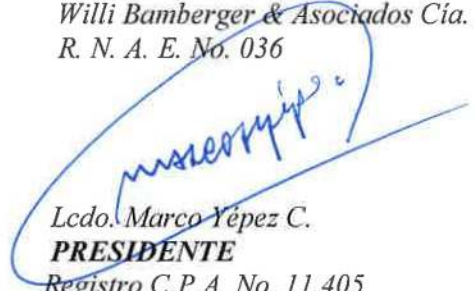
6. *En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AUTOMEKANO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.*

Énfasis

7. *Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **AUTOMEKANO CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, se emiten por separado.*

Ambato – Ecuador, Marzo 20 del 2015

*Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
R. N. A. E. No. 036*



Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE
Registro C.P.A No. 11.405

AUTOMEKANO CIA.LTDA
Estados de Situación Financiera
(Expresados en dólares americanos)

		Al 31 de Diciembre	
	Notas	2014	2013
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	5	2.140.805,77	413.170,54
Cientes	6	4.979.479,77	4.684.690,20
Estimación cuentas incobrables	7	(75.325,94)	(48.412,16)
Cuentas por cobrar empleados		22.359,28	29.093,72
Anticipos proveedores	8	35.265,84	29.768,64
Otras Cuentas por cobrar	9	120.815,74	150.666,62
Inventarios	10	6.019.965,57	7.228.682,82
Pagos anticipados		36.961,60	29.255,87
Otros Activos Corrientes	11	6.200,00	2.400,00
Total activos corrientes		13.286.527,63	12.519.316,25
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, mobiliario y equipo		3.313.575,22	3.412.788,83
Menos: Depreciación acumulada		(994.678,79)	(910.935,83)
Costo Revaluado Oficinas y Talleres		85.051,15	85.051,15
Dep. Acumulada Revaluada		(10.948,68)	(9.337,76)
Costo Revaluado Terrenos		0,00	0,00
Total propiedades, mobiliario y equipo	12	2.392.998,90	2.577.566,39
OTROS ACTIVOS			
Cargos diferidos		79.725,92	269.062,42
Menos: Amortización acumulada		(59.509,58)	(206.803,14)
Inversiones largo plazo		110.000,00	110.000,00
Total otros activos	13	130.216,34	172.259,28
TOTAL ACTIVOS		15.809.742,87	15.269.141,92
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	14	1.780.264,77	3.659.981,21
Anticipo clientes	15	825.873,78	232.271,64
Obligaciones bancarias y financieras	16	7.471.029,91	5.654.732,75
Obligaciones patronales	17	264.731,49	226.620,70
Obligaciones fiscales	18	312.285,91	80.631,85
Otras cuentas por pagar		19.442,42	1.168,29
Total pasivo corriente		10.673.628,28	9.855.406,44
PASIVO LARGO PLAZO			
Jubilación patronal	19	219.892,58	235.009,25
Bonificación Desahucio	19	23.387,34	21.959,91
Obligaciones financieras largo plazo	20	110.901,98	557.959,92
Pasivos por Impuestos Diferidos	24	27.027,13	21.653,18
Total pasivo largo plazo		381.209,03	836.582,26
TOTAL PASIVO		11.054.837,31	10.691.988,70
PATRIMONIO			
Capital social	21	3.500.000,00	3.500.000,00
Reserva legal	22	203.180,43	203.180,43
Reserva facultativa		1.121.349,04	1.121.349,04
Pérdida Acumulada		(247.376,25)	(90.239,56)
Utilidad/Pérdida del ejercicio		177.752,34	(157.136,69)
Total patrimonio de los socios		4.754.905,56	4.577.153,22
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		15.809.742,87	15.269.141,92
Cuentas de Orden			
	23	1.386.128,24	2.230.629,37
Cuentas Contingentes			
	25	6.292,97	6.292,97

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Santiago Vasconez C.
Gerente General

Tania Carrasco
Contador General

AUTOMEKANO CIA.LTDA
Estados de Resultados Integrales
(Expresados en dólares americanos)

		Al 31 de Diciembre	
INGRESOS	Notas	2014	2013
Ventas		19.696.215,52	20.097.533,32
(Menos): Costo de ventas		(15.228.330,31)	(15.879.063,17)
Utilidad en ventas		4.467.885,21	4.218.470,15
GASTOS			
(Menos): Gastos de ventas		(3.285.699,49)	(3.249.474,60)
Gastos administrativos		(707.209,46)	(835.531,47)
Utilidad Operacional		474.976,26	133.464,08
Ingresos y Egresos No Operacionales			
Más: Ingresos no operacionales		751.419,14	575.342,63
(Menos): Egresos no operacionales		(806.018,25)	(644.654,63)
Utilidad antes de impuestos y participación trabajadores		420.377,15	64.152,08
(Menos): Participación trabajadores	25	(63.056,57)	(9.622,81)
(Menos): Impuesto a la Renta	25	(174.194,29)	(207.771,94)
(Menos): Gasto por Impuesto a la Renta Diferido	25	(5.373,95)	(3.894,02)
(Menos): Reserva Legal		-	-
Utilidad del ejercicio		177.752,34	(157.136,69)

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.


Santiago Vásquez C.
Gerente General


Tania Carrasco
Contador General

AUTOMEKANO CIA LTDA
Estados de Cambios en el Patrimonio
(Expresados en dólares americanos)

Descripción	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Pérdidas Acumuladas	Utilidad del ejercicio	Pérdida del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2012	3.500.000,00	203.180,43	1.121.349,04	(90.239,56)	0,00	(157.136,69)	4.577.153,22
Reclasificación clas. Patrimoniales	-	-	-	(157.136,69)	-	157.136,69	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	177.752,34	-	177.752,34
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	3.500.000,00	203.180,43	1.121.349,04	(247.376,25)	177.752,34	-	4.754.905,56

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Santiago Váscquez C.
Gerente General

Tania Carrasco
Contador General

AUTOMEKANO CIA LTDA
Estados de Flujos de Efectivo
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Al 31 de Diciembre

	31/12/2014	31/12/2013
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.727.635,23	(782.308,80)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(203.849,49)	(15.111,28)
Clases de cobros por actividades de operación	20.152.818,23	19.431.150,43
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	19.389.565,51	18.897.853,50
Otros cobros por actividades de operación	763.252,72	533.296,93
Clases de pagos por actividades de operación	(20.356.667,72)	(19.446.261,71)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(18.326.462,09)	(18.872.947,79)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.224.187,38)	(2.374,32)
Otros pagos por actividades de operación	(806.018,25)	(570.939,60)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(144.537,26)	(219.836,36)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(78.631,80)	(127.413,75)
Compras de activos intangibles	(65.905,46)	(92.422,61)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	2.076.021,98	(547.361,16)
Pagos de préstamos	1.369.239,22	(475.373,69)
Producto en Venta de activos fijos	113.180,62	30.580,95
Otras entradas (salidas) de efectivo	593.602,14	(102.568,42)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.727.635,23	(782.308,80)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	413.170,54	1.195.479,34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.140.805,77	413.170,54
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA Y OTROS AJUSTES INTEGRALES	177.752,34	(157.136,69)
(-) Ingresos por Impuesto Diferidos (Otros resultados Integrales)	-	-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	177.752,34	(157.136,69)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	525.676,86	636.187,78
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	346.937,51	390.843,99
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	38.774,22	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	174.194,29	207.771,94
Ajustes por gasto por participación trabajadores	63.056,57	9.622,81
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(97.285,73)	27.949,04
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(907.278,69)	(494.162,37)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(306.650,01)	(1.199.679,82)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	29.850,88	(9.549,82)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(5.497,20)	188.948,26
(Incremento) disminución en inventarios	1.208.717,25	621.929,86
(Incremento) disminución en otros activos	(4.771,29)	7.359,47
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(1.879.716,44)	467.769,28
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	18.274,13	(37.853,71)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(24.945,78)	(36.554,62)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	57.459,77	(496.531,27)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(203.849,49)	(15.111,28)

Santiago Vásconez
Gerente General

Tania Carrasco
Contadora General

Nota. 1 Antecedentes

Mediante escritura pública celebrada el 20 de enero de 2005 ante el Notario Séptimo del cantón Ambato, Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato, juntamente con la resolución del 27 de enero de 2005, No. 05.A.DIC.018 de la Intendencia de Compañías de Ambato del 03 de febrero de 2005, se constituyó la Compañía con el nombre de **AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

Nota. 2 Objeto Social

El objeto social de la Compañía es la compra, intermediación, consignación, correduría, permuta, distribución, arrendamiento, importación y exportación de automotores, vehículos, camiones, así como acoplados, tractores, motores nuevos o usados. Importación, compra y venta, permuta, consignaciones y representaciones de repuestos y accesorios, cubiertas, cámaras, combustibles, lubricantes, lavado y engrase de vehículos, incluida la explotación de estaciones de servicio, así como productos y subproductos, mercadería industrializadas o no en general cualquier otro artículo para vehículos, automotores, sin restricción ni limitación alguna a su importación y exportación y la reparación de vehículos automotores, sus partes y accesorios; servicio integral de automotores, incluyendo el mismo todas las reparaciones y mantenimiento inherente a esos rodados, ya sea en la parte mecánica, eléctrica, tapicería, accesorios, reparación o recambio de partes de carrocería, su pintura, lustrado, terminación, recambio de cristales y alineación de direcciones, acondicionamiento de automotores 0km y sus posteriores servicios de garantía, por cuentas y orden de concesionarios oficiales, ajustándose estos trabajos a las especificaciones de las fábricas. Así también, para el mejor logro de sus fines podrá dedicarse a la adquisición y/o importación de repuestos, partes de carrocerías y accesorios de automotores, para su utilización en sus talleres o reventa de los mismos. La compra venta por cuenta propia o de terceros, importación, exportación de automotores, motores, acoplados, tractores, motocicletas, motonetas, lanchas y rodados en general, nuevos y usados.

Mediante escritura pública otorgada el 29 de marzo de 2006, se resuelve ampliar el objeto social de la compañía, mediante resolución 06.1.DIC.085 del 4 de abril de 2006, inscrita en el registro mercantil número 154 del 12 de abril de 2006, en el cual se agrega "Maquinaria y equipos de construcción vial".

Nota. 3 Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero 31 de diciembre de 2014. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta de Socios de fecha 11 de Abril de 2014.

Nota. 4 Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

b. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

c. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son valores adeudados por los clientes por los productos y servicios vendidos. La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo.

d. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

e. Inventarios

Están valorados al costo promedio de adquisición el cual no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28)

f. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal período.

Los costos atribuibles directamente son:

- a. los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. los costos de instalación y montaje;
- e. los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f. los honorarios profesionales.

Medición del costo

Los Terrenos y Edificios se presentan al valor razonable resultante de avalúos practicados en el año 2010, motivo de la transición a las NIIF. Los avalúos fueron realizados por peritos independientes y calificados por la Superintendencia de Compañías. Este ajuste, aprobado por la Junta de Socios, fue registrado, neto de los impuestos diferidos aplicables, como un mayor valor de

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

los activos, con la contrapartida en la cuenta de "Superávit de Revaluación" incluida en el patrimonio.

Los demás activos se muestran al costo histórico o el valor ajustado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluirán a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la Compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los terrenos no son depreciados. La depreciación de los demás activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

	2014	2013
Edificios	2.85%	2.85%

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Equipo de oficina	10%	10%
Muebles y enseres	10%	10%
Equipos de computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%
Otros activos	10%	10%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

g. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

h. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

De acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2013, del 23% para el año 2013, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido, reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

i. Préstamos Bancarios y Sobregiros

La política de la Compañía es reconocer los préstamos bancarios inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado.

Los préstamos bancarios y sobregiros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por, al menos, 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

j. Provisión por jubilación patronal y desahucio

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5% aproximadamente.

La Compañía también paga obligatoriamente contribuciones a un plan nacional de seguro de pensiones administrada por el Gobierno, éstas contribuciones son administradas por una entidad denominada Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía no tiene obligaciones de pago adicionales por este beneficio una vez que las contribuciones al plan han sido pagadas.

Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

k. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes y servicios, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

l. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

m. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía es reconocida mediante la constitución de un pasivo en el balance de la Compañía en el período en el cual los dividendos son aprobados por sus socios.

n. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

ñ Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación, y no se prevé un impacto significativo en la aplicación de las mismas.

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 5 Efectivo y equivalentes del efectivo

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
CAJA CHICA	US\$	2,900.00	3,000.00
CAJA VIAJES		6,692.93	5,383.35
BANCO PICHINCHA		787,023.11	235,159.19
BANCO PRODUBANCO		58,001.67	-
BANCO INTERNACIONAL		2,236.31	107,999.15
BANCO BOLIVARINAO		20,240.04	29,044.41
BANCO DE MACHALA		23,441.31	19,590.70
BANCO DEL PACIFICO		721,757.78	496.48
BANCO PROMERICA		3,948.67	401.21
BANDO DEL GUAYAQUIL		20,040.99	483.33
BANCO BOLIVARIANO PANAMA C.A.		2,522.96	11,612.72
INVERSIONES TEMPORALES		492,000.00	
	USD\$	2,140,805.77	413,170.54

Nota. 6 Clientes

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 corresponden a los valores a cobrar a clientes del propio giro del negocio:

Detalle		2014	2013
CLIENTES AUTOMOTRIZ	US\$	3,639,782.49	3,735,835.42
CLIENTES REPUESTOS		672,349.56	348,955.09
CLIENTES TALLER		665,259.34	596,313.63
TARJETAS DE CREDITO		2,088.38	3,586.06
	USD\$	4,979,479.77	4,684,690.20

Nota. 7 Estimación Cuentas Incobrables

El movimiento es como sigue:

Detalle		2014	2013
SALDO INICIAL	US\$	(48.412,16)	(48.412,16)
INCREMENTO PROVISION		(38.774,22)	-
BAJA CLIENTES		11.860,44	-
	USD\$	(75.325,94)	(48.412,16)

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 8 Anticipos Proveedores

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
ANT. PROVEEDORES VEHICULOS	US\$	3.000,00	9.464,15
ANT. PROVEEDORES REPUESTOS		-	19.280,42
ANT. PROVEEDORES TALLERES		11,94	17,63
ANT. PROVEEDORES VARIOS		32.253,90	1.006,44
	USD\$	35.265,84	29.768,64

Nota. 9 Otras Cuentas por Cobrar

Detalle		2014	2013
DEUDORES VARIOS	US\$	529,42	204,01
COSTOS LICITACIONES ADJUDICADAS		15,647.84	557,90
CXC CARTERA		4,831.11	149,904.71
CXC INTERES POR DEVENGAR		99,807.37	-
	USD\$	120,815.74	150,666.62

Nota. 10 Inventarios

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
INVENTARIO DE VEHICULOS	US\$	1,011,655.27	945,965.37
INVENTARIO DE MAQUINARIA		2,111,125.04	845,365.98
INVENTARIO DE REPUESTOS		331,326.81	2,299,268.74
INVENTARIO TALLERES		311,167.11	127,392.76
INVENTARIO PROCESO SKD		48219.51	52251.66
INVENTARIO EN TRANSITO		2206471.83	2958438.31
	USD\$	6,019,965.57	7,228,682.82

Nota. 11 Otros Activos Corrientes

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
GARANTIAS ENTREGADAS	US\$	6,200.00	2,400.00
	USD\$	6,200.00	2,400.00

Nota. 12 Activos Fijos

El movimiento es como sigue:

AUTOMEKANO CÍA. LTDA.

12. Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO			COSTO HISTORICO			VALOR NETO	
	SALDO AL 31-dic-13	MOVIMIENTO		SALDO FINAL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-13	MOVIMIENTO		VALOR NETO
		Adiciones	Bajas/Reclaficaciones			Adiciones	Bajas/Reclaficaciones	
Activos No Depreciables								
Terrenos	621.810,00			621.810,00	-			621.810,00
Herramientas de Taller	54.834,16	17.502,32	(1.422,93)	70.913,55	-			70.913,55
Activos Depreciables								
Edificios	1.291.193,55			1.291.193,55	(149.996,03)	(40.132,85)	(190.128,88)	1.101.064,67
Muebles y Enseres de Oficina	190.143,96	373,29		190.517,25	(89.851,62)	(19.030,53)	(108.882,15)	81.635,10
Equipo de Oficina	15.979,03		(222,50)	15.756,53	(5.895,46)	(1.582,97)	(7.343,28)	8.413,25
Vehiculos	833.162,63	52.696,42	(164.897,33)	720.961,72	(484.435,78)	(140.580,64)	(480.119,09)	240.842,63
Equipo de Taller	205.434,79	2.156,16	(4.489,38)	203.101,57	(92.917,02)	(20.360,76)	(110.918,96)	92.182,61
Equipo de Computación	115.960,71	5.903,61	(6.813,27)	115.051,05	(87.839,92)	(15.690,44)	(97.286,43)	17.764,62
Total Propiedad, Mobiliario y Equipo	3.328.518,83	78.631,80	(177.845,41)	3.229.305,22	(910.935,83)	(237.378,19)	(994.678,79)	2.234.626,43
DESCRIPCION	COSTO REVALUADO			COSTO HISTORICO			VALOR NETO	
	SALDO AL 31-dic-13	MOVIMIENTO		SALDO FINAL 31-dic-14	SALDO AL 31-dic-13	MOVIMIENTO		VALOR NETO
		Adiciones	Bajas/Reclaficaciones			Adiciones	Bajas/Reclaficaciones	
Activos No Depreciables								
Terrenos	84.270,00			84.270,00	-			84.270,00
Activos Depreciables								
Edificios	85.051,15	-	-	85.051,15	(9.337,76)	(1.610,92)	(10.948,68)	74.102,47
Total Propiedad, Mobiliario y Equipo	169.321,15	-	-	169.321,15	(9.337,76)	(1.610,92)	(10.948,68)	158.372,47
Total Propiedad, Mobiliario y Equipo	3.497.839,98	78.631,80	(177.845,41)	3.398.626,37	(920.273,59)	(238.989,11)	(1.005.627,47)	2.392.998,90

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 13 Otros Activos

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
SEGUROS	US\$	14.564,45	254.732,02
(AMORTIZACION SEGUROS ACTIVOS FIJOS)		-13.466,98	-201.176,91
LICENCIAS Y PROG. DE EJECUCION		65.161,47	14.330,40
(AMORTIZACION LIC. Y PROG. EJECUCION)		-46.042,60	-5.626,23
INVERSIONES LARGO PLAZO		110.000,00	110.000,00
	USD\$	130.216,34	172.259,28

Nota. 14 Proveedores

Corresponde a obligaciones por pagar por la compra de vehículos y repuestos, que la Compañía mantiene al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

Detalle		2014	2013
PROV. AUTOMOTRIZ E IMPORTACIONES	US\$	990,147.53	2,543,653.34
PROV. REPUESTOS E IMPORTACIONES		489,343.98	841,243.38
PROVEEDORES TALLERES		35,401.45	34,660.66
VARIOS ACREEDORES		265,371.81	240,423.83
	USD\$	1,780,264.77	3,659,981.21

Nota. 15 Anticipos Clientes

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
ANTICIPO CLIENTES VEHICULOS	US\$	770,016.23	144,273.27
ANTICIPO CLIENTES REPUESTOS		12,904.39	17,661.80
ANTICIPOS CLIENTES TALLERES		37,119.96	61,036.80
DEPOSITOS NO CONFIRMADOS		5,833.20	9,299.77
	USD\$	825,873.78	232,271.64

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 16 Obligaciones bancarias y financieras

Se refiere a:

Detalle	2014	2013
Préstamos Bancarios		
SOBREGIRO BANCARIO	-	56.839,72
BANCO DEL PICHINCHA	2.165.009,85	148.407,39
BANCO PRODUBANCO	5.031,02	-
BANCO INTERNACIONAL		240.000,00
BANCO BOLIVARIANO	258.081,81	996.666,72
BANCO DE MACHALA	16.752,49	13.641,01
BANCO PROMERICA	12.690,79	-
UNIFINSA	11.103,20	-
BANCO BOLIVARIANO PANAMA	191.666,64	184.722,21
LEMPRESA	638.813,05	832.641,36
INTERESES BANCARIO POR PAGAR	60.488,63	-
US \$	3.359.637,48	2.472.918,41
C/C Importaciones		
CCI M127260 PROD OCTUBRE 2013	-	205.830,00
CCI M127489 PROD. ABRIL 2014	102.772,39	
CCI M127622 PROD SEPTIEMBRE PICHINCHA	249.096,19	
CCI 12014000061 BOLIV IMPORT PROD OCTUBRE	252.000,00	
CCI M127682 PROD NOVIEMBRE	989.000,00	
US \$	1.592.868,58	205.830,00 i)
Préstamos por Pagar a Terceros		
PRESTAMOS POR PAGAR A TERCEROS	1.106.342,92	1.313.822,95
CUENTAS X PAGAR SOCIOS	1.408.315,82	1.652.411,52
US \$	2.514.658,74	2.966.234,47 ii)
Intereses por Pagar		
	3.865,11	9.749,87 iii)
US \$	7.471.029,91	5.654.732,75

- i) Corresponde a cartas de crédito para la importación de inventarios, los mismos que tienen un plazo de 90 días, a partir de la fecha de embarque.
- ii) Tienen un plazo de 180 y 360 días a partir de la fecha de emisión.
- iii) Los intereses son cancelados trimestral, semestral o al vencimiento del préstamo según acuerdos junto con el capital.

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 17 Obligaciones patronales

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
APORTE IESS POR PAGAR	US\$	30,454.61	23,322.11
FONDO DE RESERVA		3,473.57	2,820.81
SUELDOS Y COMISIONES POR PAGAR		4,111.59	83,481.19
PRESTAMOS IESS POR PAGAR		54,672.75	-
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		11,416.03	9,701.00
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		14,073.75	15,201.34
VACACIONES POR PAGAR		80,105.35	78,977.39
15% PARTICIPACIÓN UTILIDADES		66,201.19	12,767.26
CXP PAGAR EMPLEADOS		222.65	349.60
	USD\$	264,731.49	226,620.70

Nota. 18 Obligaciones fiscales

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
LIQUIDACION DE IMPUESTOS	US\$	312,285.91	58,720.73
IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA		-	21,911.12
	USD\$	312,285.91	80,631.85

Nota. 19 Jubilación Patronal y Desahucio

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio se realizaron por efectos de cumplimiento con las normas internacionales de información financiera NIIF que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

El movimiento es como sigue:

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Detalle		2014	2013
Saldo Inicial	US\$	235.009,25	196.816,89
Incremento/Decremento 2014		-15.116,67	38.192,36
	US\$	219.892,58	235.009,25

Provisión por Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es la siguiente:

Detalle		2014	2013
Saldo Inicial	US\$	21.959,91	16.592,35
Incremento 2014		1.427,43	5.367,56
	US\$	23.387,34	21.959,91

Nota. 20 Obligaciones financieras largo plazo

Corresponde a:

Detalle		2014	2013
Produbanco	US\$	0,00	61.424,86
Machala		17.111,87	35.181,02
Proamerica		37.524,08	58.573,25
Bolivariano Panamá		41.666,73	402.780,79
Unifinsa		14.599,30	0,00
	US\$	110.901,98	557.959,92

Nota. 21 Capital Social

El capital de la compañía es de US \$ 3'500.000,00, compuesta por tres millones quinientas mil participaciones de 1 dólar cada una.

Nota 22 Reserva Legal

La Ley de Compañías exige que las sociedades limitadas constituyan una reserva legal de las utilidades líquidas de cada ejercicio, en un porcentaje no menor al 5% de las mismas, hasta que por lo menos represente el 20% del capital social pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones.

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Nota. 23 Cuentas de Orden

Se refiere a:

Detalle		2014	2013
Cartera Vendida	US\$	715,216.05	1,232,160.05 a)
Crédito Directo Intereses		317,412.19	388,646.36 b)
Importación Cartas de Crédito		353,500.00	609,822.96
	US\$	<u>1,386,128.24</u>	<u>2,230,629.37</u>

a) Corresponde a la venta de cartera al Banco del Machala y Lempresa con responsabilidad de Automekano Cía. Ltda. Esto es que la compañía pagará una cuota mensual por el dinero entregado por el Banco por la venta de cartera.

b) Corresponde a los Intereses de los créditos directos concedidos por la compañía, al 31 de diciembre de 2014 y 2013.

Nota. 24 Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía calculó y registró la provisión para impuesto a la renta a la tasa del 22%.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante los años 2013 y 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor del anticipo mínimo ya que este valor fue mayor que el determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

AUTOMEKANO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

Descripción	2014	2013
<u>Determinación de la Participación Trabajadores:</u>		
Utilidad Contable	US\$ 420,377.15	64,152.08
(+) Gastos No Deducibles		-
15% Participación Trabajadores	63,056.57	9,622.81
<u>Determinación del Impuesto a la Renta:</u>		
Utilidad Contable	420,377.15	64,152.08
(-) 15% Participación Trabajadores	(63,056.57)	(9,622.81)
(-) Ingresos Exentos	(70,707.50)	(10,960.12)
(-) Deducción por Incremento Neto de Empleo	-	-
(-) Deducción por Pago a Trabajadores con Discapacidad	-	-
(+) Gastos No Deducibles	117,304.09	121,666.76
(+) Gastos incurridos para Generar Ingresos exentos	-	-
(+) Participación Trabajadores Ingreso Exentos	-	-
 (-) Ingresos no gravados ocasionados por contraposición entre las NECs, NICs o NIIFs y la normativa tributaria ecuatoriana vigente. Tómese en cuenta los comentarios de la Administración Tributaria, detallados en la Nota Especial de este anexo (detallar estas partidas conciliatorias por cada NEC o NIC aplicada por el contribuyente).		
	-	-
Base Gravada de Impuesto a la Renta	403,917.17	165,235.91
22% Impuesto a la Renta Causado	88,861.78	36,351.90
Impuesto a la Renta 2014	174,194.29	207,771.94

(1) Los efectos fiscales de las diferencias temporales que se originaron al 31 de diciembre sobre los activos y pasivos de impuesto sobre la renta diferido son los siguientes:

(a) Se origina por el cambio de política contable en la depreciación de los edificios propiedad de la compañía.

Pasivo por impuesto diferido	31/12/2013	Aumento	Disminución	31/12/2014
Cambio de las vidas útiles	21,653.18	5373.95	0	27,027.13
TOTAL	21,653.18	5,373.95	0.00	27,027.13

Nota. 25 Contingencias

Juicios a clientes

Existe un pasivo contingente correspondiente a los clientes en demandas judiciales:

Cliente	Valor
QUEVEDO GRANDES STIVETH FLAVIO	6,292.97
TOTAL	6,292.97

Nota. 26 Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes

A la fecha de presentación de los Estados Financieros (Marzo 20 del 2015) no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.



Santiago Vascones
GERENTE GENERAL



Tania Carrasco
CONTADORA GENERAL