

A. AUTOCLINK S.A.:

La compañía se constituyó mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 10 de Junio de 1996. Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución. Se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito.

Su objeto principal se resume en las siguientes actividades:

- a) Dedicarse a las actividades de comercialización de accesorios y repuestos para vehículos.
- b) Actividades de reparación de vehículos automotores y motocicletas.

El Plazo de duración de la compañía es de cien años, contados a partir de la inscripción de la Escritura en el Registro Mercantil.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS:

De acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las empresas domiciliadas en la República del Ecuador, deben adoptar las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional para Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Para ello, estableció un cronograma de implementación, considerando características de las empresas. A AUTOCLINK S.A. le correspondió implementar NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012, siendo el año 2011 el período de transición. Los estados financieros adjuntos han sido preparados observando las normas contables mencionadas.

DECLARACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

En concordancia con lo establecido en el párrafo 35.4 de la Sección 35 de la norma internacional de información financiera NIIF para PYMES, la administración declara de manera explícita y sin reserva alguna que, a partir del 1 de enero del 2012, AUTOCLINK S.A. ha adoptado las normas internacionales de información financiera para PYMES, emitidas por el Comité Internacional Para Normas de Contabilidad del IFAC, las que han servido de base para la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y para ajustar los correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2011, que sirvieron de base para la presentación comparativa.

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con NIIF PYMES, requiere que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con la finalidad de valorar y presentar algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos se basaron en la mejor información disponible al momento, los cuales pueden ser diferentes al efecto final.

AUTOCLINK S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS (Continuación)

Las políticas contables más importantes utilizadas en la elaboración de los estados financieros son las siguientes:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cuentas bancarias en moneda extranjera: La Compañía mantiene una cuenta corriente en dólares, depositada en un Banco local.

La Compañía reconoce, en los resultados del período en que se originan, las diferencias de cambio que surgen al liquidar las partidas monetarias o al convertir los períodos monetarios a tasas diferentes a las que se utilizaron para su reconocimiento al reconocimiento inicial, durante el período o en períodos anteriores, según lo establece la Sección 38 de NIIF PYMES.

Las diferencias de cambio de moneda, se presentan como otro resultado integral, según lo establece el párrafo 5.4 (b) (i) de la Sección 5 de NIIF PYMES. Estado de resultado integral y estado de resultados.

Cuentas por cobrar: Representan derechos que posee la Compañía y que mejoran efectivamente y comparables dentro de los próximos 90 días, a través del ingreso de efectivo o liquidación de anticipos entregados. Como son valores que están permanentemente, su registro inicial y medición posterior se le hace por el valor inicial del derecho adquirido. El deterioro del valor sobre consecuencia de una posible incertidumbre, se ajusta contra resultados del período en que se identifica el deterioro. Se utiliza una cuenta contraria con saldo acreedor en el activo.

Usualmente la Compañía administra una cartera hacia sus clientes. Para aprovechar el beneficio tributario que posee la ley, la Compañía registra el 1% de provisión para cuentas incobrables, sobre la base del saldo de los créditos comerciales reportados al final del ejercicio económico. Los saldos provisionales, que no han sido recuperados durante los siguientes 5 años, se dan baja contra la provisión.

Cuentas por pagar: Son el monto por pagar a corto plazo y de rápida rotación, en lo pertinente, se da el mismo tratamiento que a las cuentas por cobrar. Los valores más importantes corresponden a anticipos realizados por clientes, para la atención de sus intervenciones. Los que se liquidan de forma inmediata.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: servir para el funcionamiento y operación del negocio y su duración exceder a un período económico. Los gastos por mantenimiento y reparación se registran en los resultados del período en que ocurren.

El registro inicial se hace por el valor del costo de adquisición, posteriormente se mide el costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor, según lo establecen los párrafos 17.8 y 17.15 de la Sección 17 de NIIF PYMES.

Depreciación: La depreciación se calcula por el método de línea recta, la que se aplica durante la vida útil de cada tipo de activo.

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

AUTOCLINK S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

Los beneficios a empleados se registran de acuerdo a los lineamientos de la Sección 28 "Beneficio a los Empleados" de NIIF PYMES.

Los costos que se deben reconocer y pagar durante los doce meses siguientes, se registran en resultados, creando como contrapartida un pasivo, hasta el momento del pago.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS (Continuación)

DETENERIO DEL VALOR

La Sección 27 de NIIF PYMES, en los párrafos 27.7 a 27.10 requiere a la administración revisar los indicios de deterioro del valor de los activos y presentar las pruebas de los mismos a considerar:

La administración no encontró indicios de disminución en el valor de mercado de los activos, no se conocen de actuales o potenciales cambios adversos que puedan afectar significativamente el valor de los activos, durante el período actual los saldos de inventario no han tenido cambios importantes que puedan afectar la medición de los activos, los activos no presentan indicios de obsolescencia o deterioro físico inusual ni serán utilizados en forma distinta a la actual.

En el período que se reporta no se han presentado indicios de deterioro del valor de los activos de la Empresa.

INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS

Se registra por el método del devengado, en la forma que lo establece el párrafo 2.36, de la Sección de conceptos y principios generales de NIIF PYMES.

Los **ingresos** se registran cuando el servicio ofrecido por consultoría – los consultores se ha completado o el servicio logístico se ha completado. Esto se produce con la emisión de la respectiva factura, en la forma que lo establece el último scripto del párrafo 23.15 de la Sección 23 de NIIF PYMES.

Los **Gastos** se registran en resultados cuando se conocen.

H. RESPECTIVO:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2011
Caja	250	250
Bancos Locales	11,023	11,041
Proveedores	562	30,987
	11,835	11,641

Los saldos son de libre disposición y no generan ningún tipo de interés.

AUTOCLINK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

C. CUENTAS Y DOCUMENTO POR COBRAR:

	A1 31 de diciembre del	2011
Cuentas locales	58,180	74,384
(-) Provisión cuentas incobrables	(3,917)	(2,917)
	54,263	71,467

D. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

Incluye principalmente los pagos realizados por las primas de seguros, cuyo beneficio y cobertura tiene vigencia por un año calendario.

La Compañía no tiene como política operativa, los gastos pagados por anticipado.

E. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE:

	A1 31 de diciembre del	2012	2011
Retenciones I.V.A.	4,175	4,153	
Retenciones Fuente	12,250	10,437	
	16,425	14,590	

El IVA es un impuesto indirecto que se compensa mensualmente con los valores a pagar por el mismo concepto. La retención en la fuente se compensará con el pago del impuesto a la renta, al final del ejercicio.

F. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	Saldo al	Ajustes	Saldo	Saldo al	
	31-12-2011	NIF	Ajustado	31-12-2011	
Depreciables					
Imovilidad	141,868		141,868		141,868
Equipo de oficina	608		608		608
Equipos de computación	9,133		9,133		9,133
Muebles y enseres	3,831		3,831		3,831
Máquina de fax	135,326		135,326		135,326
Vehículos	35,193		35,193		35,193
Otros activos	687		687		687
Herramientas	2,818		2,818		2,818
	330,960		330,960		330,960
Depreciación acumulada	(206,882)		(206,882)		(206,882)
	124,078		124,078		124,078

Al final del periodo la propiedad y equipos se registran al costo, menos la depreciación acumulada. No existen índices de deterioro del valor de esos bienes.

AUTOCLINK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

Cuentas y documentos por cobrar	76,060	76,060
Impuestos	9	9
Activo por impuesto corriente	38,871	38,871
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE:	114,940	114,940
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	130,967	130,967
TOTAL DEL ACTIVO	245,907	245,907

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas y documentos por pagar	80,788	80,788
Obligaciones con instituciones financieras	13,281	13,281
Préstamos Acorralados	15,888	15,888
Participación Integridad	3,771	3,771
Otros pasivos corrientes	19,818	19,818
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	133,546	133,546
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	3,391	3,391

REVENIDOS DE LOS ACCIONISTAS

Capital social	800	800
Reservas	88,289	88,289
Reservas Acorraladas	2,724	2,724
Reservas acumuladas	37,987	37,987
TOTAL REVENIDOS DE LOS ACCIONISTAS	128,800	128,800
TOTAL DEL PASIVO Y REVENIDOS DE LOS ACCIONISTAS	262,346	262,346

H. INGRESOS ORDINARIOS:

Los ingresos ordinarios más importantes que recibe la compañía, se originan en los siguientes servicios que ofrece: Actividades de comercialización y recompra para vehículos y reparación de vehículos automotores.

O. PARTICIPACIÓN DE LA UTILIDAD A LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 10% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirla entre sus trabajadores. La provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 23% sobre la utilidad tributable anual en el año 2012 y 24% en el año 2011. En el año 2012 la tasa será del 22%. La base del cálculo, se determinará como sigue:

	A1 31 de diciembre del	2012	2011
Utilidad antes de participación	28,786	28,145	

AUTOCLINK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

No existe restricción para el uso o propiedad de los bienes.

Los siguientes son los años de vida útil de cada grupo de activo fijo:

	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Inmuebles	35	20%
Muebles y equipo de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Instalaciones	38	25%

La depreciación se calcula por el método de línea recta, durante la vida útil del bien. El valor residual es lo que se espera recuperar del bien cuando concluya su vida útil.

G. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	A1 31 de diciembre del	2012	2011
Proveedores locales	46,287	58,888	
	46,287	58,888	

H. IMPUESTOS POR PAGAR:

	A1 31 de diciembre del	2012	2011
Impuesto al valor agregado (I.V.A.)	5,817	5,549	
Retenciones en la fuente	1,022	489	
Retenciones I.V.A.	1,772	138	
	7,611	6,176	

I. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

	A1 31 de diciembre del	2012	2011
Provisiones locales	4,511	2,981	
Beneficios sociales y aportes I.E.S.S.	4,317	2,729	
Participación de los trabajadores	12,418	6,397	

J. CAPITAL SOCIAL:

El capital social está conformado por 800 acciones comunes y nominativas, con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

AUTOCLINK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

K. RESERVA LEGAL:

De acuerdo con la legislación societaria ecuatoriana, la Compañía debe transferir el 10% de la utilidad neta del ejercicio, para conformar la reserva legal, hasta completar el 50% del capital social. Esta reserva no se puede distribuir entre los accionistas, excepto en los casos de liquidación de la Compañía. El saldo se puede utilizar para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital social.

L. RESULTADOS ADOCIÓN NIF:

Mediante Resolución 95 G.O.004 del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías decidió la adopción obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIF, a partir del 1 de enero del 2009, a todas las compañías sujetas a su control y vigilancia. Con Resolución 38 G.O.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia establece un cronograma de implementación, de acuerdo a determinadas características de las entidades. De acuerdo a ese cronograma, a la Compañía le correspondió implementar NIF en el 2012, siendo el periodo de transición el año 2011.

Con Resolución SC/ICP/AFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, la Superintendencia emitió el Reglamento para la aplicación de NIF Compañías y NIF PYMES, en la que identificó tres características que deben cumplir las compañías, para que puedan implementar la NIF para PYMES: Hasta US\$ 4,000,000 en activos, no más de US\$ 5,000,000 en ingresos y no más de 200 trabajadores. La Compañía cumple con esas características, por lo que registra y presenta sus estados financieros al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a NIF PYMES.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía ha registrado y preparado sus estados financieros de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC, vigentes hasta esa fecha. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía se preparan de acuerdo a las NIF PYMES.

El nuevo marco conceptual contable, supone: i) Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros; ii) Incorporación del estado de resultado integral; y, iii) Incremento importante en la información que se incluye en las notas a los estados financieros. A continuación se detalla el impacto en los estados financieros, como consecuencia de los ajustes NIF PYMES, a los saldos en el periodo de transición, que fueron previamente informados:

M. RESULTADOS ADOCIÓN NIF: IGRESIMACIÓN

A continuación se presenta un cuadro que demuestre los ajustes realizados como parte del proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) y que fueron registradas el 01 de enero del 2012:

	Saldo al	Efectos	Saldo al
	31-12-2011	NIF	01-01-2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE:			
Elavon	50,389		50,389

AUTOCLINK S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en US Dólares)

Gastos no deducibles	28,786	28,145
Base para cálculo de la participación	(3,317)	(3,317)
Base imponible para el cálculo del I.R.	24,469	24,828
Impuesto a la Renta	5,627	5,128
Retenciones en la fuente	(15,471)	(12,250)

P. EVENTOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2012, no hay eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.


 Roberto Aguilar
 Contador General
 AUTOCLINK S.A.