

A. AUTOCLINIK 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, debían 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 determinadas características de las empresas. A AUTOCLINIK 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, AUTOCLINIK 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 valuar 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.

B. PRINCIPIOS CONTABLES UTILIZADOS: (Continuación)

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

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Saldos bancarios en moneda extranjera: La Compañía mantiene una cuenta corriente en dólares, depositados en un Banco local.

La Compañía reconoce, en los resultados del periodo en que se originan, las diferencias de cambio que surgen al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes a las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial, durante el periodo o en periodos anteriores, según lo establece la Sección 30 de NIIF PYMES.

Las diferencias en 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 espera efectivizarlos o compensarlos dentro de los próximos 90 días, a través del ingreso de fondos o liquidación de anticipos entregados. Como son valores que rotan permanentemente, su registro inicial y medición posterior se lo hace por el valor inicial del derecho adquirido. El deterioro del valor como consecuencia de una posible incobrabilidad, se ajusta contra resultados del período en que se identificó el deterioro. Se utiliza una cuenta correctora con saldo acreedor en el activo.

Usualmente la Compañía administra una cartera sana de clientes. Para aprovechar el beneficio tributario que provee 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 provisionados, que no han sido recuperados durante los siguientes 5 años, se dan baja contra la provisión.

Cuentas por pagar: Siendo deudas 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 embarcaciones. Los que se liquidan de forma recurrente.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: Sirven para el funcionamiento y operación del negocio y, su duración es mayor 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 miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor, según lo establecen los párrafos 17.9 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

AUTOCLINIK 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)

DETERIORO 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 presenta las pautas de las variables 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 las tasas de interés 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 consolidación – des consolidación se ha cumplido 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 acápite del párrafo 23.15 de la Sección 23 de NIIF PYMES.

Los Gastos se registran en resultados cuando se conocen.

B. EFECTIVO:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2013
Cajas	250	250
Bancos Locales	11,023	18,993
Pichincha Ahorros	552	552
	<u>11,826</u>	<u>19,796</u>

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

C. CUENTAS Y DOCUMENTO POR COBRAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2013
Clientes locales	58,186	71,439
(-) Provisión cuentas incobrables	(3,917)	(3,917)
	54,269	67,521

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 práctica operativa, los gastos pagados por anticipado.

E. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE:

	Al 31 de diciembre del	
	2012	2013
Retenciones I.V.A.	4,175	2,301
Retenciones Fuente	26,964	35,605
	31,139	37,906

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	Bajas	Adiciones	Saldo al
	31-12-2011	NIIF	Ajustado 31-12-2011			31-12-12
Depreciables						
Inmueble	141,868		141,868			141,868
Equipo de oficina	609		609			609
Equipos de computación	9,133		9,133			9,133
Muebles y enseres	3,831		3,831			3,831
Maquinaria /equipo	135,326		135,326			135,326
Vehículos	36,763		36,763			36,763
Otros activos	937		937			937
Herramientas	2,519		2,519			2,519
	330,990		330,990			330,990
Depreciación acumulada	(200,892)		(200,892)			(200,892)
	130,097		130,097			130,097

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

AUTOCLINIK 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:

	<u>VIDA ÚTIL</u>	<u>VALOR RESIDUAL</u>	<u>VIDA ÚTIL</u>
Inmuebles	35	20%	
Muebles y equipo de oficina	10	10%	
Vehículos	5	20%	
Instalaciones	35	20%	

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:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Proveedores locales	40,267	57,543
	<u>40,267</u>	<u>57,543</u>

H. IMPUESTOS POR PAGAR:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Impuesto al valor agregado (I.V.A.)	5,017	8,591
Retenciones en la fuente	1,022	2,023
Retenciones I.V.A.	1,772	762
	<u>7,811</u>	<u>11,376</u>

I. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Provisiones locales	4,511	5,239
Beneficios sociales y aportes I.E.S.S.	3,590	3,886
Participación de los trabajadores	4,317	-
	<u>12,418</u>	<u>9,125</u>

J. CAPITAL SOCIAL

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

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. INGRESOS ORDINARIOS:

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

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

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo 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 2013 la tasa será del 22%. La base del este cálculo, se determinó como sigue:

	<u>al 31 de diciembre de:</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Pérdida antes de participación	28,786	(19,433)
Gastos no deducibles		
Base para cálculo de la participación	28,786	-
15% de participación a trabajadores	(4,317)	-
Base Imponible para el cálculo del I.R.	24,468	-
Impuesto a la Renta	5,627	-
Retenciones en la fuente	(10,437)	(8,641)
Impuesto a la renta por pagar	-	-

N. EVENTOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2013, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.



Ing. Roberto Agualsaca
Contador General
AUTOCLINIK S.A.