

COMPañÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2015

1. OPERACIONES

SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S. A. fue constituida en Quito, Ecuador según Escritura de Constitución N° 2013-17-01-02-P el 16 de Octubre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Diciembre del 2014, el plazo de duración de la Compañía es de cien años, contados desde la fecha de inscripción de la Escritura en el Registro Mercantil.

Su objeto social es la compra, venta, importación, exportación, distribución, comercialización, ensamblaje e instalación de todo tipo de partes, piezas, accesorios, repuestos, artículos, insumos, equipos, productos y en general todo tipo de bienes muebles destinados a la industria automotriz. Brinda servicios técnicos especializados en las áreas de administración y gestión empresarial, mercadeo, comercio exterior, logística, distribución, comercialización y representación de bienes. Compra-venta y en general comercializar todo tipo de vehículos a motor., prestando el servicio de mantenimiento y reparación.

Durante el año 2015, la única actividad de la compañía fue el arrendamiento de un inmueble

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Bases de presentación

Los estados financieros de SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S. A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB.

Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U .A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

COMPañÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las notas siguientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

Otras cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Propiedad, Planta y Equipo (Edificio)

La partida de Edificio es valorizada al costo menos depreciación acumulada. El costo del Edificio comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo es la siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	10 años

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, el Edificio es registrado al costo menos la depreciación acumulada.

COMPañÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Métodos de depreciación y vida útil

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre la vida útil estimada, puesto que ésta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Impuesto diferido (continuación)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuesto o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

Impuestos corriente y diferidos

Los impuestos corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Provisiones (continuación)

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos

Representan el arriendo del local comercial y han sido reconocidos cuando han cumplido las siguientes condiciones.

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad
- El grado de terminación de la transacción puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos, así como lo que quedan hasta completarla, puedan ser medidas con fiabilidad.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

- En el estado de situación financiera, el activo es clasificado como corriente cuando:
- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa,
- La Compañía no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

COMPañÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	<u>31 de Diciembre de 2015</u> <i>(US Dólares)</i>
Bancos	
Banco Produbanco Cta Cte. 2005208013*	89,125
	<u>89,125</u>

4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (Edificio)

Al 31 de diciembre de 2015, las propiedades, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre de 2015</u>		
	<u>Costo</u>	<u>Depreciación acumulada</u>	<u>Activo Neto</u>
	<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	989,464		980,464
Edificios	79,754	(8,640)	71,114
	<u>1,069,218</u>	<u>(8,640)</u>	<u>1,060,578</u>

5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	<u>31 de Diciembre de 2015</u> <i>(US Dólares)</i>
Proveedores	2,036
Otras Cuentas por Pagar	877
	<u>2,913</u>

COMPañÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

6. **ACTIVOS Y PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2015, los impuestos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de 2015
	<i>(US Dólares)</i>
Activo por impuestos corriente:	
Retenciones en la fuente Renta e IVA	840
IVA en compras	59
	<u>899</u>
Pasivo por impuestos corriente:	
Retenciones en la fuente Impuesto	10
IVA en ventas	1,200
Impuesto a la renta por pagar	10,699
	<u>11,909</u>

Un detalle de la Conciliación Tributaria es como sigue:

	31 de Diciembre de 2015
	<i>(US Dólares)</i>
Conciliación tributaria	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	87,967
Utilidad antes del cálculo para impuesto a la renta	<u>87,967</u>
Más (Menos)	-
Gastos no deducibles	665
Más (Menos)	-
Amortización pérdidas tributarias años anteriores	-
Base imponible	<u>88,632</u>
Impuesto causado (Tasa del 22%)	19,499
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(8,800)
Impuesto a Pagar	<u>10,699</u>

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

3. ACTIVOS Y PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES (continuación)

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción (continuación)

Al 31 de diciembre de 2015, los impuestos se formaban de la siguiente manera:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, Al 31 de diciembre del 2015, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 22%.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

Dividendos

A partir del año 2010, los dividendos en efectivo distribuidos a personas naturales residentes en el país y sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o países de menor imposición, sobre las utilidades declaradas causarían impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

Determinación el anticipo del impuesto a la renta

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente equivalentemente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de aplicar la siguiente fórmula :

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas iguales, de acuerdo al noveno dígito de RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

COMPAÑÍA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES MOTOREPAIR S.A.

Notas a los Estados Financieros

4. PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social se encontraba, conformado por 1, 069,320 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una totalmente pagadas.

5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2015, los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de 2015
	<i>(US Dólares)</i>
Otros Ingresos	
Ingresos –Arriendos Locales (1)	110,000
	110,000

(1) Corresponde a los arriendos de local según facturas administrativas de Febrero a Diciembre.

6. GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2015, un resumen de los gastos de administración, financiero y ventas se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de 2015
	<i>(US Dólares)</i>
Gastos de administración y ventas	
Servicios	690
Legales	393
Comisiones bancarias pagadas	29
Seguros	711
Contribuciones e Impuestos	11,570
Gastos no deducibles	665
	14,058
Gastos de depreciación	
Depreciaciones	7,975
	7,975
Total de Gastos	22,033

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre de 2015 hasta la presentación y publicación de los estados financieros, no existen eventos subsecuentes que deban revelarse.
