

SUPERPOLO SAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Superpolo SAS S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, se rige por las leyes del país. El domicilio de la compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero puede establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

El número de RUC de la empresa es 1792650097001, fue constituida mediante escritura pública celebrada el catorce de enero del año 2016, ante el Notario Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Enero de 2016.

DOMICILIO PRINCIPAL: La compañía se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia El Inca, calle Av. Eloy Alfaro N54-109 y Los Pinos.

OBJETO SOCIAL: El objetivo principal de la compañía es: a) La comercialización, venta, intercambio, compra, arriendo, promoción, exportación e importación, en general negociación de todo tipo de productos de la industria automotriz y de maquinarias, incluyendo automotores, buses, tractores, camiones o similares, así como maquinaria en general, y sus partes y anexos tales como repuestos, accesorios y cualquier otro componente que tenga relación a ellos y que pueda comercializarse. b) Comercialización venta, fabricación, importación y exportación de insumos y materias primas utilizadas para la industria automotriz. c) Representación de productos, marcas y empresas nacionales y extranjeras vinculadas al sector automotriz. d) Prestación de servicios de mecánica, reparación y ensamblaje de todo tipo de productos de la industria automotriz y de maquinaria, incluyendo automotores, buses, tractores, camiones o similares así como maquinaria en general. Para el cumplimiento de su objeto, la compañía puede intervenir como socio en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener y poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías.

En general la compañía puede realizar toda clase actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y necesarios y convenientes para su cumplimiento.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Base de Presentación.-

Los estados financieros de la compañía Superpolo SAS S.A., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFS para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujos de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (USD), moneda oficial adoptada por la república del Ecuador a partir de marzo del año 2000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

2.3. Activos Financieros.-

2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-

Agrupar las sub cuenta que representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF para Pymes SEC.11, los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera.

2.3.2. Provisión para Incobrables.-

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según La Ley de Régimen Tributario Interno. En este ejercicio la empresa no ha considerado necesario realizar la provisión de cuentas incobrables.

2.3.3 Cuentas por Cobrar Relacionadas.-

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses. Para el caso de la empresa no se ha considerado ningún interés implícito ya que el valor es mínimo, al igual que la fecha en que el anticipo fue entregado.

2.4. Inventarios.-

Agrupar las sub cuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa (Importaciones, compras locales) para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

- a) Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- b) Para la salida de los Inventarios se aplica la fórmula de costeo "**Promedio ponderado**".
- c) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios han sido valorados al costo.

2.5. Servicios y Otros pagos anticipados.-

Agrupar las sub cuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, se registran anticipos por compras y servicios, fondos entregados por rendir a terceros y otros pagos realizados por anticipado.

2.6. Activos por Impuestos Corrientes.-

Los Activos por Impuestos Corrientes son aquellos valores resultado de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta, anticipo de impuesto a la renta y crédito tributario por adquisiciones.

2.7. Propiedad, Planta y Equipo.-

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa para su uso con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Muebles y Enseres	10 %
Equipos de Oficina	10 %
Equipos de Computación	33.33 %
Vehículos	20 %

2.8. Impuestos Diferidos.-

El impuesto Diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales a la cuales se las conoce como diferencias temporarias.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos.

2.9. Acreedores comerciales.-

Es una sub clasificación de la cuenta pasivos financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

2.10. Otras obligaciones corrientes.-

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de pago inmediato, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones:

- Obligaciones corrientes con la Administración Tributaria
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

2.11. Otros Pasivos financieros.-

Es la última sub clasificación de la cuenta de pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Préstamos por Pagar a Socios
- Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas
- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

2.12. Beneficios a empleados.-

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

La empresa reconoce las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

El método de la unidad de crédito proyectada se basa en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requerirá que un actuario mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

La compañía provisiona estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no tienen 10 años o más.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2018

3.1. ACTIVOS.-

3.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

Esta cuenta está compuesta de los siguientes rubros y saldos al 31 de Diciembre del 2018:

Caja Chica	0,00
Banco Pichincha	115.36
Banco Pacifico	173.300.08
Total Efectivo y Equivalentes:	173.415.44

3.1.2. Activos Financieros.-

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2018 es como sigue:

Otras Cuentas por Cobrar Varias	3.082.59
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(0)
Total Activos Financieros:	3.082.59

3.1.3. Crédito Tributario.-

Se refiere al siguiente detalle:

Crédito Tributario de IVA	26.486.75
Rete. IVA Crédito Tributario	35.446.64
Total Crédito Tributario:	61.933.39

4. PASIVOS

4.1. Cuentas y Documentos por Pagar.-

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de cuentas por pagar es:

Proveedores Locales	
Varios Proveedores	12.963.85

Total Cuentas PP: 12.963.85

4.2. Otras Obligaciones corrientes.-

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados. El saldo al 31 de Diciembre del 2017 es:

Con la Administración Tributaria	
Impuestos Retenidos	1.046.23
Impuesto Renta por Pagar	33.074.90
Total Otras Oblig. Corrientes:	34.121.13

4.3. Proveedores a Largo Plazo.-

Incluye las cuentas por pagar a la sucursal de Colombia por pagos de la actividad de los Bi-Articulados Los saldos al 31 de Diciembre del 2018 son:

SUPERPOLO SAS COLOMBIA	504.932.76
Total Proveedores a Largo Plazo:	504.932.76

5. PATRIMONIO

5.1. Capital.-

El capital Social de la empresa está constituido por 2.000.00 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

Capital Suscrito o Asignado	
Superpolo SAS Colombia	2.000.00
Total Capital o Asignado:	2.000.00

5.1.1. Resultados Acumulados

El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2018 es:

Resultado del Ejercicio	
(-) Pérdidas Acumuladas	-440.130.06
(+) Utilidades Acumuladas	124.543.74
Total Resultados Acumulados:	-315.586.32

6. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

Costo de Ventas	0
Gastos Operacionales	666.67
Gastos Administrativos	255.176.77
Gastos Financieros	82.24
Total:	255.925.68

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.