

# SEMECAUTO CÍA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

---

### NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 09 de mayo de 2016 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca. Su objeto social es: Actividad de Mantenimiento, instalación y reparación de vehículos automotores, tanto mecánica, eléctrica, sistemas de inyección, carrocerías y todo tipo de accesorios, herramientas y partes de vehículos automotores, en los que se incluyen neumáticos cámaras de aire, bujías, batería, equipos de iluminación. Dentro de las etapas de producción, comercialización, almacenamiento, distribución, asesoramiento, inversión y construcción.

### NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### 2.1. Declaración de Cumplimiento

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. y con sujeción a las normas Ecuatorianas en vigencia, ley de compañías. Ley de régimen tributario interno y su reglamento, código de trabajo, estatutos de la empresa y principios de contabilidad generalmente aceptados. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 han sido reparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las depreciaciones de los activos fijos se deberán cargar a resultados y se calcularán bajo el método de línea recta y se considera una vida útil de los mismos los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los activos fijos están registrados al costo de adquisición

## **2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la empresa SEMECAUTO Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

## **2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.5. Activos financieros**

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

## 2.6. Propiedad, planta y equipos.

Al costo de adquisición, los activos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

### 2.6.1 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### 2.6.2 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	% VIDA UTIL
<b>Edificios</b>	5%
<b>Maquinaria y Equipo</b>	10%
<b>Herramientas</b>	10%
<b>Muebles y Enseres</b>	10%
<b>Equipo de Oficina</b>	10%
<b>Equipo Electrónico</b>	33%



## 2.7. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

## 2.8. Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables.

## NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones y las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2017	2016	
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>10.463,44</b>	<b>2.958,12</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Banco de Guayaquil Semecauto	10.463,44	2.958,12	<b>7.505,32</b>

Para el año 2017 el movimiento de efectivo ha incrementado, en relación al ejercicio fiscal 2016, que vale recordar es la fecha de creación de la compañía.

Se mantiene dos cuentas bancarias una en el Banco del Pichincha, pero no tiene movimientos, y la otra del Banco de Guayaquil, el mismo que se usa para pagos a proveedores, pago de impuestos y más gastos relacionados con el giro del negocio.

#### NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2017	2016	
<b>EXIGIBLE</b>	<b>54.617,78</b>	<b>6.571,15</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Valor Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	48.790,75	1.571,15	47.219,60
Caja Cheques	149,09	0,00	149,09
Corporacion GOE C.A	4.950,00	4.950,00	0,00
Gerardo Ortiz e Hijos Cia Ltda	50,00	50,00	0,00
Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas	677,94	0,00	677,94

Las cuentas por cobrar tienen un crecimiento alto, el movimiento en ventas tiende a crecer, siendo los clientes principales las Empresas Relacionadas.

Se crea la cuenta Caja Cheques en donde están ubicados los cheques de los clientes pero que aún no se han hecho efectivos.

Así también la cuenta contable Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas se encuentra con valor por cobrar por lo citado anteriormente acerca de los clientes de la Empresa.



## NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2016	
<b>ACTIVO TRANSITORIO</b>	<b>8.190,45</b>	<b>1.587,45</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Imp. Renta Ret. en la Fte. Presente			
Ejercicio	1.476,22	82,96	<b>1.393,26</b>
Credito Tributario adquisiciones	6.073,77	1.504,49	<b>4.569,28</b>
Credito Tributario Retenciones	640,46	0,00	<b>640,46</b>

Al haber aumentado las ventas efectivamente se incrementa el valor de activos por impuestos corrientes, que son crédito tributario para el pago de obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, está comprendido por las retenciones que nos realizan los clientes tan el IVA, como en Renta. También genera Crédito tributario por adquisiciones al tener más IVA pagado, que el IVA cobrado.

## NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2017	2016	
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>795,02</b>	<b>887,54</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Valor adquisición Herramienta y Equipo Menor	925,46	925,46	<b>0,00</b>
Depreciación acumulada Herramienta y Equipo Menor	-130,44	-37,92	<b>-92,52</b>

La cuenta propiedad planta y equipo se ha mantenido, durante el año 2017, no se ha adquirido activo fijo a favor de la empresa. Las depreciaciones se han continuado realizando como la ley indica, en la Empresa Semecauto se usa el método de línea recta. En este caso se está depreciando para un período de 10 años.

## NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

	2017	2016	DIFERENCIA
Proveedores Nacionales (auxiliar)	67.548,58	9.851,77	<b>57.696,81</b>
Provisión 15% Participación Empelados	32,43	0,00	<b>32,43</b>
Impuesto Renta Empresa	40,57	0,00	<b>40,57</b>
Impto. Renta Rtdo. Fuente 1%	22,03	22,62	<b>-0,59</b>
Impto. Renta Rtdo. Fuente 2%	1.200,00	0,00	<b>1.200,00</b>
Iva Retenido en la Fuente 10%	7.200,00	0,00	<b>7.200,00</b>
Cuentas por pagar Gerardo Ortiz	5.086,64	5.086,64	<b>0,00</b>

Los valores por pagar de Proveedores de la Empresa aumentan, en relación a las compras realizadas, por lo tanto de igual manera sucede con los valores por pagar por impuestos retenidos de impuesto a la renta, mismo que al haber generado utilidad nos servirán como Crédito Tributario para el valor de renta por pagar.

No se realizaron pagos a la Empresa Gerardo Otiz Cia. Ltda., por lo que los valores a pagar se mantienen.

## NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

	2017	2016	DIFERENCIA
APORTES SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	5.000,00	5.000,00	<b>0,00</b>
Corporacion GOEH CA.	4.950,00	4.950,00	<b>0,00</b>
Gerardo Ortiz e Hijos Cia Ltda	50,00	50,00	<b>0,00</b>

No existieron cambios en el capital social.

#### **NOTA 10.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

	-
INGRESOS	86.555,78
COSTOS DE PRODUCCION	1.811,21
COSTO DE VENTAS	27.666,10
GASTOS OPERACIONALES	56.765,75
EGRESOS NO OPERACIONALES	312,72

Los ingresos de la Empresa Comprenden precisamente todas las ventas realizadas en el ejercicio fiscal 2017, por lo que en relación al año 2016, existe mejoría en el índice de ventas.

Los costos de producción son los valores incurridos directamente en la prestación de servicios o la venta del bien. En el Costo de de Ventas se encuentra la mercadería adquirida para la venta, como es en el caso de un cambio de aceite, para ello se requiere comprar los productos que intervendrán en la prestación de servicio.

Los Gastos operacionales son aquellos que al momento de la operación del servicio se han necesitado realizar, así como los incurridos para generar las ventas. Dentro de ellos tenemos Gasto de ventas, Materiales y Suministros, Mantenimiento y Reparaciones; Impuestos, Contribuciones y otros.

Los egresos no operacionales son el resultado de los gastos originados por comisiones bancarias, debido al mantenimiento de cuentas, intereses bancarios.

#### **NOTA 11.- RESULTADO**

En el ejercicio fiscal 2016 se generó pérdida, pero para el año 2017 se cerró el ejercicio fiscal con una utilidad de 216.21 antes de impuestos.



## NOTA 12.- IMPUESTO RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el año 2017.

Impuesto Renta	
Empresa	40,57

No se generó valor a pagar, pues se hizo uso del Crédito Tributario por Retenciones efectuadas.

## NOTA 13.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**Atentamente**



**Ing. Mayra Alexandra Morocho Peláez**  
**CONTADORA**