

SEMECAUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(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 objetivo 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 el 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 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de la Compañía Semecauto Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos, tal como se define en la NIIFs,¹ Los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador difieren en ciertos aspectos de las 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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la empresa Semecauto Cía. Ltda. Al 31 de diciembre de 2018, 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 de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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.

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

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 periodo que se producen.

2.6.2 Medición 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
Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo Electrónico	33%

2.6.3 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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. Impuesto a la Renta

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 imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.9 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.10. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2017	2018	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.463,44	19.915,98	9.452,54
Banco de Guayaquil Semecauto	10.463,44	19.915,98	9.452,54

Para el año 2018 el movimiento de efectivo ha incrementado, en relación al ejercicio fiscal 2017, que vale recordar es la fecha de creación de la compañía.

Semecauto mantiene dos cuentas bancarias una en el Banco del Pichincha, pero esta no tiene movimiento, mientras que la otra en el Banco de Guayaquil se usa para pagos a proveedores, pago de impuestos y demás gastos relacionados con el giro del negocio.

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2017	2018	DIFERENCIA
EXIGIBLE	54.617,78	20.057,45	-34.560,33
Valor Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	48.790,75	19.325,19	-29.465,56
Caja Cheques	149,09	54,32	-94,77
Corporacion GOE C.A	4.950,00	0,00	-4.950,00
Gerardo Ortiz e Hijos Cia Ltda	50,00	0,00	-50,00
CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS	677,94	677,94	0,00
Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas	677,94	677,94	0,00

Las cuentas por cobrar tienen un decrecimiento considerable, ya que el movimiento de ventas se ha reducido, siendo sus únicos clientes las Empresas Relacionadas.

En la cuenta Caja Cheques se encuentran ubicados los cheques de los clientes que aún no se han hecho efectivos.

En la cuenta Cuentas por cobrar consumos empresas relacionadas consta el valor por cobrar de los clientes de la Empresa.

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2017	2018	DIFERENCIA
ACTIVO TRANSITORIO	8.190,45	7.260,69	-929,76
Imp. Renta Ret. en la Fte. Presente Ejercicio	1.476,22	987,31	-488,91
Credito Tributario adquisiciones	6.073,77	1.530,47	-4.543,30
Imp.Renta Ret.en la Fte.Ejercicios Anteriores	0,00	1.428,51	1.428,51
Credito Tributario Retenciones	640,46	3.314,40	2.673,94

AL disminuir las ventas se reduce el valor de impuestos corrientes, lo cual está conformado por Imp. Renta Ret. En la Fte. Presente Ejercicio que representa el valor de impuesto a la renta del presente año, crédito tributario por retenciones que nos realizan los clientes tanto IVA como RENTA, crédito tributario por adquisiciones que se generan al tener un iva superior en compras que al de ventas mismos que se usan para el pago de las obligaciones con el Servicios de Rentas Internas (SRI).

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2017	2018	DIFERENCIA
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	795,02	1.147,15	352,13
Valor adquisicion Herramienta y Equipo Menor	925,46	1.397,89	472,43
Depreciación acumulada Herramienta y Equipo Menor	-130,44	-250,74	-120,30

Propiedad Planta y Equipo tiene un aumento ya que se realizó la compra de algunas herramientas y equipos pequeños para el funcionamiento de la compañía; con respecto a las depreciaciones al haber adquirido activos fijos esta también aumenta y se han continuado realizando como indica la ley, cabe recalcar que en la empresa Semecauto se usa el método de línea recta, y se está depreciando para un periodo de 10 años.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

	2017	2018	DIFERENCIA
PROVEEDORES	67.548,58	17.227,82	-50.320,76
Proveedores Nacionales (auxiliar)	67.548,58	17.227,82	-50.320,76
Impuesto Renta Empresa	47,71	8.384,72	8.337,01
Imppto. Renta Rtdo. Fuente 1%	22,03	12,89	-9,14
Imppto. Renta Rtdo. Fuente 2%	1.200,00	0,00	-1.200,00
Iva Retenido en la Fuente 10%	7.200,00	0,00	-7.200,00
Cuentas por pagar Gerardo Ortiz	5.086,64	0,00	-5.086,64

Los valores por pagar a Proveedores de la Empresa disminuyen, con relación a las compras por lo que los valores de impuestos en retenciones disminuyen, sin embargo se reducen costos pero los ingresos aumentan por lo que impuesto Renta Empresa también se incrementa.

En el caso de la Cuenta contable Cuentas por pagar Gerardo Ortiz se realiza el pago total de la deuda.

NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

	2017	2018	DIFERENCIA
CAPITAL SOCIAL	5.000,00	5.000,00	0,00
APORTES SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	5.000,00	5.000,00	0,00
Corporacion GOEH CA.	4.950,00	4.950,00	0,00
Gerardo Ortiz e Hijos Cia Ltda	50,00	50,00	0,00

No existieron cambios en el capital social.

NOTA 10.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

INGRESOS	-62.850,92
COSTO DE VENTAS	24.182,09
GASTOS OPERACIONALES	554,17
EGRESOS NO OPERACIONALES	22,47
OTROS EGRESOS	22,47

Los ingresos de la Empresa comprenden las ventas realizadas en el periodo 2018, que son menores a las del ejercicio fiscal 2017, pero en el 2018 existen menos gastos operacionales.

El costo de ventas se encuentra la mercadería adquirida para la venta, como en el caso de cambio de aceites, para ello se requiere la compra del producto que interviene en la prestación del 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.

Los egresos no operacionales son aquellos gastos por servicios y comisiones bancarias de mantenimiento de cuentas, intereses bancarios, etc.

NOTA 11.- RESULTADO

En el ejercicio fiscal 2018 se obtiene una utilidad del ejercicio de \$38.092,19.

NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para impuesto a la renta, se calcula en un 22% para Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes.

Impuesto Renta Empresa	8384,72
------------------------	---------

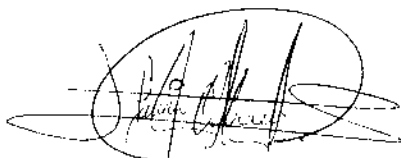
Se genera un valor a pagar de \$ 5,975.90 ya que hacemos uso de nuestro crédito tributario que es:

Imp. Renta Ret. en la Fte. Presente Ejercicio	987,31
Imp. Renta Ret. en la Fte. Ejercicios Anteriores	1.428,51
TOTAL CREDIT. TRIB RENTA	2.415,82

NOTA 13.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, 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. Jessica Silvana Ochoa Bernal

CONTADORA