

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

AVIAUTO REPRESENTACIONES INTERNACIONALES S.A.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.- La Compañía AVIAUTO REPRESENTACIONES INTERNACIONALES S.A., se constituyó como compañía mediante escritura pública de fecha 10 de Junio de 1999, otorgada ante la Notaria Trigésima Sexta de la ciudad de Quito, de la Dra. Ximena Borja de Navas. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 12 de Julio de 1999.

Aviauto Representaciones Internacionales S.A. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Av. 10 de Agosto N67-103 y Los Ciruelos, de la ciudad de Quito.

Aviauto Representaciones Internacionales S.A. tiene como objeto principal es la Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos; y la Venta al por mayor y menor de barnices, lacas y pinturas automotrices.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3. a) Uso de Estimaciones.

NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.- Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas son aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- a) **Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.
- b) **Instrumentos financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de

compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.
- d) **Cuentas por cobrar comerciales.**- La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
- e) **Inventarios.**- Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de ventas excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

- f) **Propiedad, planta y equipo.**- El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Vehículos	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

En el caso de los activos que se presenten a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

- g) **Cuentas comerciales por pagar.**- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.
- h) **Provisiones.**- Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.
- i) **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.**- Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se

ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

- j) **Costos por préstamos.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.
- k) **Impuesto por pagar.-** El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
- l) **Contingencias.-** Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4. CAJA/BANCOS.- El saldo de Caja/Bancos y sus equivalentes al 31 de diciembre es de \$173,644

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR.- Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	USD	399,592.75
Cuentas por cobrar Clientes Exterior	USD	5,094.66
Provisión Cuentas Incobrables	USD	-13,400.68
Provisión Deterioro Clientes	USD	-11,046.08
Cheques Protestados	USD	262.90
Otras Cuentas por Cobrar	USD	9,408.63

NOTA 6. INVENTARIOS.- Al 31 de diciembre, el saldo de los inventarios de Productos Terminados son de USD 1,184,053

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el periodo contable, expresados en dólares, fue el siguiente:

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	57,547.98
Equipos de Oficina	4,432.60
Vehiculos	182,206.15
Maquinaria y Equipos	103,335.78
Equipos de Computación	37,598.74
(-) Depreciación Acumulada	-206,474.61

TOTAL ACTIVO FIJO

178,646.64

NOTA 8. OTROS ACTIVOS.- Los otros activos están desglosados de la siguiente manera:

Crédito Fiscal IVA	\$	65,819
Crédito Fiscal Retenciones	\$	38,728
Impuestos Diferidos NIIF'S	\$	22,637

Otros (Seguros y Software) \$ 2,247

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR.- Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar a Proveedores Locales es de USD 19,195 y a los Proveedores del Exterior USD 1,006,055.

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Al 31 de diciembre es de \$ 86,433.

NOTA 11. PERSONAL Y PROVISIONES.- A diciembre quedó provisionado o pendiente de pago para el personal lo siguiente:

PERSONAL Y PROVISIONES SOCIALES	
Sueldos y Salarios	90
Décimo Tercer Sueldo	2,580
Décimo Cuarto Sueldo	5,793
Vacaciones	26,331
15% Participación Trabajadores	22,520
TOTAL	57,135

NOTA 12. IESS e IMPUESTOS POR PAGAR.- Los valores pendientes de pago al 31 de diciembre son:

IESS, IMPUESTOS POR PAGAR	
Aporte Personal	2,926
Aporte Patronal	3,762
Fondos de Reserva	960
Prestamos IESS	<u>2,845</u>
IESS por pagar	10,494
IMPUESTOS POR PAGAR	
Impuesto a la Renta Empleados	288
Retenciones IVA-FUENTE	1,382
Impuesto a la Renta Compañía	<u>29,158</u>
TOTAL IMPUESTOS	30,828

NOTA 13. OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTE.- Al final de período contable se terminó de cancelar un préstamo con el Banco de Guayaquil y el saldo por Tarjeta de Crédito Corporativa \$ 1,864.

NOTA 14. ANTICIPO DE CLIENTES.- Al final de período contable, esta cuenta tiene el siguiente detalle:

Anticipo de Clientes \$ 30,561
Impuestos Diferidos NIIF'S \$ 15,502

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.- El saldo de cuentas por pagar a los Accionistas es de USD 292,758.

NOTA 16. PROVISIONES PERSONAL L.P.- Se realizó las provisiones del personal con el actuario Logaritmo, quedando los saldos al final del período de la siguiente manera:

Jubilación Patronal USD 41,780
Desahucio USD 22,552

NOTA 17. CAPITAL EN PARTICIPACIONES.- Los saldos al 31 de diciembre de \$ 4,000 comprenden 4,000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

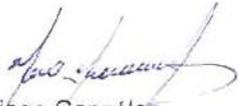
NOTA 18.- IMPUESTO A LA RENTA.- El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2016. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta del este período contable, fueron los siguientes:

UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	96,258
(-) 15 % PARTICIPACION TRAB.	(14,439)
(+) Gastos No Deducibles	3,124
(+) Gastos No Deducibles Baja de Inventarios	48,086
(+) Efectos NIIF Año Fiscal	-2,830
(+) Jubilacion Patronal	2,337
(=) Utilidad Gravable	132,537
IMPUESTO A LA RENTA	29,158
(-) RETENCIONES Y ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	(38,728)
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR DE LA CIA)	(9,570)

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.- Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2016 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estos estados financieros.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2017.


 Diego González
 CONTADOR GENERAL
 AVIAUTO S.A.