

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2013

### Contenido

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| Informe de los Auditores Independientes..... | 1 |
| Estados Financieros Auditados                |   |
| Estados de Situación Financiera.....         | 4 |
| Estados de Resultado Integral.....           | 5 |
| Estados de Cambios en el Patrimonio.....     | 6 |
| Estados de Flujos de Efectivo.....           | 7 |
| Notas a los Estados Financieros.....         | 8 |



Sign External Auditors C. Ltda.

Audidores Independientes

*Su confianza..... Nuestro Compromiso*

## **Informe de los Auditores Independientes**

A los Accionistas de

### **AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.**

#### **Introducción**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2013, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

## *Su confianza..... Nuestro Compromiso*

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

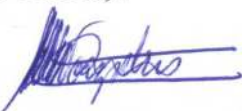
### **Salvedad**

4. Al 31 de diciembre del 2013, no obtuvimos respuesta a nuestras solicitudes de confirmaciones enviadas al Banco de Pichincha, clientes, proveedores, abogados y seguros. Debido a que no se dispone de las mencionadas confirmaciones, y no nos fue factible aplicar otros procedimientos de auditoría, no pudimos satisfacernos en la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros adjuntos.
5. Al 31 de diciembre del 2013, no obtuvimos información sobre los saldos de la cuenta: Otras cuentas por cobrar por US\$18,901; Otros activos no corrientes por US\$8,733; Otras cuentas por pagar por US\$20,169 y Otros pasivos por US\$17,744; que nos permita verificar el contenido de los saldos contables. Debido a que no se dispone de la mencionada información y en razón de que no nos fue factible aplicar otros procedimientos de auditoría, no pudimos satisfacernos de la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros adjuntos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por los párrafos cuatro y cinco, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A. al 31 de Diciembre del 2013, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



**Néstor A. Vargas – Socio**  
**RNC No. 24486**

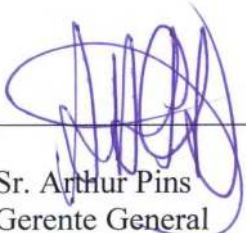
**SC - RNAE No. 591**

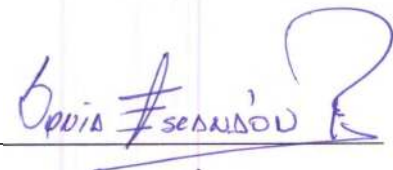
**22 de Abril del 2014**

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Estados de Situación Financiera

|                                                                      | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
|                                                                      | <b>2013</b>            | <b>2012</b> |
|                                                                      | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| <b>Activos</b>                                                       |                        |             |
| <b>Activos corrientes:</b>                                           |                        |             |
| Efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivo <i>(Nota 3)</i> | <b>11,648</b>          | 119,755     |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 4)</i>      | <b>185,872</b>         | 201,350     |
| Inventario <i>(Nota 5)</i>                                           | <b>35,924</b>          | 71,236      |
| Activos por impuestos corrientes <i>(Nota 8)</i>                     | <b>66,783</b>          | 51,296      |
| Total activos corrientes                                             | <b>300,227</b>         | 443,637     |
| <b>Activos no corrientes:</b>                                        |                        |             |
| Activos fijos, neto <i>(Nota 6)</i>                                  | <b>1,874,457</b>       | 354,190     |
| Otros activos                                                        | <b>88,731</b>          | -           |
| Total activos no corrientes                                          | <b>1,963,188</b>       | 354,190     |
| Total activos                                                        | <b>2,263,415</b>       | 797,827     |
| <b>Pasivos y patrimonio</b>                                          |                        |             |
| <b>Pasivos corrientes:</b>                                           |                        |             |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 7)</i>     | <b>480,609</b>         | 620,308     |
| Pasivos por impuestos corrientes <i>(Nota 8)</i>                     | <b>20,404</b>          | 16,889      |
| Total pasivos corrientes                                             | <b>501,013</b>         | 637,197     |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                                         |                        |             |
| Obligaciones bancarias a largo plazo <i>(Nota 10)</i>                | <b>1,723,131</b>       | 116,089     |
| Obligación por beneficios definidos <i>(Nota 9)</i>                  | <b>12,914</b>          | 5,815       |
| Total pasivos no corrientes                                          | <b>1,736,045</b>       | 121,904     |
| Total pasivos                                                        | <b>2,237,058</b>       | 759,101     |
| <b>Patrimonio <i>(Nota 12):</i></b>                                  |                        |             |
| Capital pagado                                                       | <b>5,000</b>           | 5,000       |
| Aportes para futuro aumento de capital                               | <b>50,000</b>          | 50,000      |
| Reserva legal                                                        | <b>4,615</b>           | 4,615       |
| Reserva de capital                                                   | <b>4,425</b>           | 4,425       |
| Utilidades retenidas:                                                |                        |             |
| Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES                | <b>5,308</b>           | 5,308       |
| Utilidades acumuladas                                                | <b>(42,991)</b>        | (30,622)    |
| Total patrimonio                                                     | <b>26,357</b>          | 38,726      |
| Total pasivos y patrimonio                                           | <b>2,263,415</b>       | 797,827     |

  
Sr. Arthur Pins  
Gerente General

  
C.P.A. Sonia Escandón  
Contador General

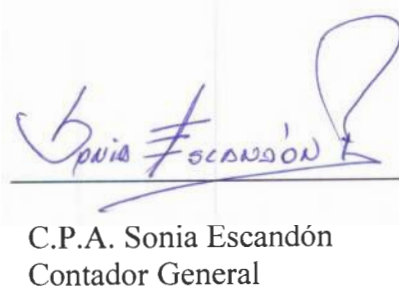
# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Estados de Resultado Integral

|                                                    | Años Terminados el  |                  |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------------|
|                                                    | 31 de Diciembre     |                  |
|                                                    | 2013                | 2012             |
|                                                    | <i>(US Dólares)</i> |                  |
| Ingresos Ventas                                    | 1,425,653           | 1,385,659        |
| Costo de Ventas                                    | <u>(512,679)</u>    | <u>(609,476)</u> |
| Utilidad bruta                                     | 912,974             | 776,183          |
| Gastos de administración y ventas <i>(Nota 13)</i> | (826,825)           | (740,168)        |
| Costos financieros                                 | (50,864)            | (11,450)         |
| Otros ingresos-egresos, neto                       | 10,204              | 5,940            |
| Rendimientos financieros                           | 318                 | 308              |
| Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta    | 45,807              | 30,813           |
| Gastos participación trabajadores                  | -                   | -                |
| Gastos por impuesto a la renta                     | -                   | -                |
| Utilidad (pérdida) neta del año                    | <u>45,807</u>       | <u>30,813</u>    |
| Otro resultado integral:                           |                     |                  |
| Otros resultados integrales, neto de impuestos     |                     |                  |
| Total resultado integral del año                   | <u>45,807</u>       | <u>30,813</u>    |



Sr. Arthur Pins  
Gerente General



C.P.A. Sonia Escandón  
Contador General

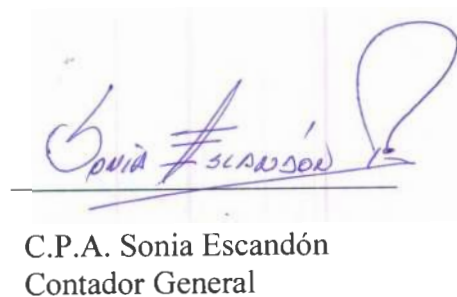
# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Estados de Cambios en el Patrimonio

|                                     | Utilidades Retenidas<br>(Déficit Acumulado) |                                                 |                  |                     |                                    |                                     |               |
|-------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                     | Capital<br>Pagado                           | Aportes<br>para Futuro<br>Aumento de<br>Capital | Reserva<br>Legal | Reservas<br>Capital | Ajustes<br>NIIF por<br>Primera Vez | Utilidad<br>(Pérdida)<br>Acumuladas | Total         |
|                                     |                                             |                                                 |                  |                     |                                    |                                     |               |
|                                     |                                             |                                                 |                  |                     |                                    |                                     |               |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2011  | 5,000                                       | -                                               | 4,615            | 4,425               | 5,308                              | (55,772)                            | (36,424)      |
| Aportes por compensación de crédito | -                                           | 50,000                                          | -                | -                   | -                                  | -                                   | 50,000        |
| Utilidad neta de año, 2012          | -                                           | -                                               | -                | -                   | -                                  | 25,150                              | 25,150        |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2012  | 5,000                                       | 50,000                                          | 4,615            | 4,425               | 5,308                              | (30,622)                            | 38,726        |
| Ajustes de años anteriores          | -                                           | -                                               | -                | -                   | -                                  | (51,305)                            | (51,305)      |
| Utilidad neta de año, 2013          | -                                           | -                                               | -                | -                   | -                                  | 38,936                              | 38,936        |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2013  | <u>5,000</u>                                | <u>50,000</u>                                   | <u>4,615</u>     | <u>4,425</u>        | <u>5,308</u>                       | <u>(42,991)</u>                     | <u>26,357</u> |



Sr. Arthur Pins  
Gerente General



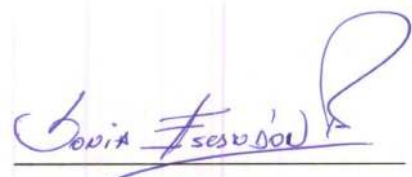
C.P.A. Sonia Escandón  
Contador General

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Estados de Flujos de Efectivo

|                                                                                                    | <b>Años Terminados el<br/>31 de Diciembre</b> |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                    | <b>2013</b>                                   | <b>2012</b> |
|                                                                                                    | <i>(US Dólares)</i>                           |             |
| <b>Flujos de efectivo (usado en) proveniente de actividades de operación:</b>                      |                                               |             |
| Recibido de clientes                                                                               | 1,454,133                                     | 1,274,287   |
| Pagado a proveedores y empleados                                                                   | (1,693,985)                                   | (872,876)   |
| Intereses pagados                                                                                  | (50,864)                                      | (11,450)    |
| Otro, neto                                                                                         | 10,204                                        | 5,940       |
| Otros pagos por actividades de operación                                                           | 32,688                                        | (5,710)     |
| Flujo neto de efectivo (usado en) proveniente de actividades de operación                          | (247,824)                                     | 390,191     |
| <b>Flujos de efectivo usado en actividades de inversión:</b>                                       |                                               |             |
| Compras de propiedades y equipos                                                                   | (1,647,167)                                   | (18,424)    |
| Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión                                           | (1,647,167)                                   | (18,424)    |
| <b>Flujo de efectivo usado en actividades de financiamiento:</b>                                   |                                               |             |
| Aumento de obligaciones a corto y largo plazo                                                      | 1,607,044                                     | -           |
| Accionistas y partes relacionadas                                                                  | 179,840                                       | (402,488)   |
| Flujo neto de efectivo usado en actividades de financiamiento                                      | 1,786,884                                     | (402,488)   |
| Aumento neto en caja y banco                                                                       | (108,107)                                     | (30,721)    |
| Caja y banco al principio del año                                                                  | 119,755                                       | 150,476     |
| Caja y banco y equivalentes al final del año (Nota 3)                                              | 11,648                                        | 119,755     |
| <b>Conciliación de la utilidad neta con el flujo neto de efectivo actividades de operación:</b>    |                                               |             |
| Utilidad (pérdida) neta                                                                            | 45,807                                        | 30,813      |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación: |                                               |             |
| Provisión de obligaciones por beneficios definidos                                                 | 7,099                                         | 5,815       |
| Depreciaciones                                                                                     | 46,900                                        | 35,582      |
| Cambios en activos y pasivos de operación:                                                         |                                               |             |
| Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar                           | 8,335                                         | (29,585)    |
| Disminución (aumento) en cuentas por cobrar partes relacionadas                                    | (1,591)                                       | (11,220)    |
| Disminución (aumento) en inventarios                                                               | 35,313                                        | (38,598)    |
| Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes                                          | (15,487)                                      | (90,835)    |
| Disminución (aumento) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar                          | (305,080)                                     | 454,934     |
| Disminución (aumento) en beneficios empleados                                                      | (17,815)                                      | 30,436      |
| Disminución (aumento) en otros pasivos                                                             | (51,305)                                      | 2,849       |
| Flujo neto de efectivo proveniente de (usado por) actividades de operación                         | (247,824)                                     | 390,191     |

  
Sr. Arthur Pins  
Gerente General

  
C.P.A. Sonia Escandón  
Contador General

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

### 1. Información General

La actividad actual de la Compañía es brindar toda clase de servicios de mecánica automotriz en general, enderezada, pintura, electricidad y otros relacionados con la rama automotriz ya sea por sí misma o por intermedio de terceros, importación, exportación, comercialización, intermediación y distribución de todo tipo de bienes muebles y los derechos que sobre ellos recaigan, con excepción de títulos valores, sobre todo en lo referente a bienes relacionados con la rama automotriz como repuestos partes, piezas, accesorios, vehículos, equipos, maquinaria para la reparación de tales vehículos, software y hardware relacionado con la industria automotriz.

La Compañía es una sociedad anónima constituida el 03 de Abril del 2002, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 26 de Abril del 2011.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013 está conformada como sigue: 90% por el Sr. Arthur Alfredo Pins y con el 10% el Sr. Arthur Guillermo Pins.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Quito, en la Av. General Galo Plazo Lasso N46-239 e Isaac Albeniz.

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía mantenía 35 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 11 de abril del 2014 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

| <u>31 de Diciembre:</u> | <u>Índice de<br/>Inflación Anual</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|
| 2013                    | 2.7%                                 |
| 2012                    | 4.2%                                 |
| 2011                    | 5.4%                                 |

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

#### **Base de Preparación y Presentación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo 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 (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2013.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

#### **Instrumentos Financieros**

##### *Activos Financieros*

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable cuyos costos de valoración se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### **Instrumentos Financieros (continuación)**

##### *Activos Financieros (continuación)*

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja, y depósitos en bancos locales a la vista, son de libre disponibilidad
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por venta de servicios de mecánica automotriz, con plazos menores a un año, no generan interés.

##### *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía clasifica sus pasivos como siguen:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.
- Préstamos por fondos recibidos de bancos locales, con interés.

##### *Instrumentos de Patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

# **AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable, el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

#### **Propiedades y Equipos**

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando ésta última corresponda.

El costo 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.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada 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.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### **Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

#### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

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

##### *Impuesto Corriente*

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2013, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

##### *Impuesto Diferido*

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)**

##### *Impuesto Diferido (continuación)*

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

#### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). El importe de IVA pagado en las compras de bienes y servicios que no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuestos al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

#### **Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos**

##### *Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio*

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el monto de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuos o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo, a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y período pasados.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### **Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos (continuación)**

##### *Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio (continuación)*

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bono del estado pagadero en plazos, similares a los de las correspondientes obligaciones), tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía, edad, sexo, años de servicios y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo de servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

##### *Beneficios a Empleados a Corto Plazo*

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

##### *Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación*

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro; se reconocerán en resultados como gastos en el período en que ocurren.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

#### **Utilidades Retenidas**

##### *Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES*

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando los bienes y servicios facturados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

#### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

# **AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

#### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

#### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

#### **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### **Juicios y Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

#### *Vida Útil y Valor Residual de Activos fijos*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de Activos fijos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

|                             | Años de vida útil estimada |        |
|-----------------------------|----------------------------|--------|
|                             | Mínima                     | Máxima |
| Muebles y enseres y equipos | 10                         | 10     |
| Equipos de computación      | 3                          | 3      |
| Vehículos                   | 5                          | 5      |

#### *Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

##### *Jubilación – Beneficio Post Empleo y Desahucio – Beneficio por Terminación*

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando valuaciones actuariales realizadas al final de cada año. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrán diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales fueron las siguientes:

|                                                             | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
|                                                             | <b>2013</b>            | <b>2012</b> |
|                                                             | <b>%</b>               | <b>%</b>    |
| Tasa de descuento                                           | 12                     | 10          |
| Tasa esperada del incremento salarial                       | 6                      | 4.11        |
| Tasa de rotación (promedio)                                 | 5.66                   | 5.66        |
| Tabla de mortalidad e invalidez (2013 y 2012: TM IESS 2002) |                        |             |
| Antigüedad para jubilación                                  | 23 años                | 23 años     |

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

#### *Provisiones*

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

#### Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidos en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el cambio en el superávit por revalorización, ganancia y pérdida actuariales en planes de pensiones, ganancia y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de las mediación de ciertos activos financieros), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2013 no ha habido otros resultados integrales.

#### Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

#### Normas Internacionales en Vigencia

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas en el año anterior. A partir del 1 de Enero del 2013, entraron en vigencia las siguientes Normas Internacionales

| NIIF     | Título                                                                           |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| NIIF 1   | Préstamos de Gobierno - Enmienda a NIIF 1                                        |
| NIIF 7   | Revelaciones - Compensación de activos y pasivos financieros - Enmienda a NIIF 7 |
| NIIF 10  | Estados Financieros Consolidados                                                 |
| NIIF 11  | Acuerdos Conjuntos                                                               |
| NIIF 12  | Información a revelar sobre participación en otras entidades                     |
| NIIF 13  | Mediación del valor razonable                                                    |
| NIIF 19  | Beneficios a empleados                                                           |
| IFRIC 20 | Costo de Desmonte en las fase de producción de una mina                          |

## AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 3. Efectivo en Caja y Bancos y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y bancos se conformaban como sigue:

|        | <b>31 de Diciembre</b> |                |
|--------|------------------------|----------------|
|        | <b>2013</b>            | <b>2012</b>    |
|        | <i>(US Dólares)</i>    |                |
| Caja   | <b>50</b>              | <b>(1,957)</b> |
| Bancos | <b>11,598</b>          | <b>121,712</b> |
|        | <b>11,648</b>          | <b>119,755</b> |

#### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

|                               | <b>31 de Diciembre</b> |                |
|-------------------------------|------------------------|----------------|
|                               | <b>2013</b>            | <b>2012</b>    |
|                               | <i>(US Dólares)</i>    |                |
| Deudores comerciales:         |                        |                |
| Clientes                      | <b>154,849</b>         | <b>124,852</b> |
| Otras cuentas por cobrar:     |                        |                |
| Anticipo Proveedores          | <b>31,092</b>          | <b>38,215</b>  |
| Empleados                     | <b>6,389</b>           | <b>1,300</b>   |
| Provisión cuentas incobrables | <b>(60,185)</b>        | <b>(1,299)</b> |
| Otras                         | <b>53,727</b>          | <b>38,282</b>  |
|                               | <b>185,872</b>         | <b>201,350</b> |

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de servicios con un plazo de hasta 90 días y no generan intereses.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

|              | 31 de Diciembre |                |
|--------------|-----------------|----------------|
|              | 2013            | 2012           |
|              | (US Dólares)    |                |
| Por vencer   |                 |                |
| Vencidos:    |                 |                |
| 1 - 30       | 45,516          | 1,172          |
| 31-60        | 15,484          | 37,042         |
| 60-90        | 3,760           | 15,998         |
| 90- adelante | 90,089          | 70,640         |
|              | <b>154,849</b>  | <b>124,852</b> |

### 5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, los inventarios consistían de los siguientes:

|                           | 31 de Diciembre |               |
|---------------------------|-----------------|---------------|
|                           | 2013            | 2012          |
|                           | (US Dólares)    |               |
| Repuesto                  | 8,981           | 1,170         |
| Inventario de bodega      | -               | 68,722        |
| Herramientas y Accesorios | 26,943          | 1,344         |
|                           | <b>35,924</b>   | <b>71,236</b> |

### 6. Activos Fijos

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

|                                    | Terreno          | Muebles<br>y<br>Enseres<br>al Costo | Equipos de<br>Computación<br>al Costo | Maquinaria<br>Y<br>Equipo<br>(US Dólares) | Vehículo        | Herramientas<br>Automotrices | Total<br>Costo   |
|------------------------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------|
| <b>Costo o valuación:</b>          |                  |                                     |                                       |                                           |                 |                              |                  |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2012 | -                | 15,429                              | 12,285                                | 167,256                                   | 193,726         | 1,076                        | 389,772          |
| Adiciones                          | 1,600,000        | -                                   | 1,666                                 | -                                         | 45,501          | -                            | 1,647,167        |
| Bajas y/o retiros                  | -                | -                                   | -                                     | -                                         | (100,000)       | -                            | (100,000)        |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2013 | <b>1,600,000</b> | <b>15,429</b>                       | <b>13,951</b>                         | <b>167,256</b>                            | <b>139,227</b>  | <b>1,076</b>                 | <b>1,936,939</b> |
| <b>Depreciación y deterioro:</b>   |                  |                                     |                                       |                                           |                 |                              |                  |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2012 | -                | (120)                               | -                                     | (1,406)                                   | (34,056)        | -                            | (35,582)         |
| Depreciaciones                     | -                | (1,543)                             | (4,259)                               | (16,755)                                  | (24,343)        | -                            | (46,900)         |
| Bajas y/o retiros                  | -                | -                                   | -                                     | -                                         | 20,000          | -                            | 20,000           |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2013 | -                | <b>(1,663)</b>                      | <b>(4,259)</b>                        | <b>(18,161)</b>                           | <b>(38,399)</b> | -                            | <b>(62,482)</b>  |
| <b>Total de Activos</b>            | <b>1,600,000</b> | <b>13,766</b>                       | <b>9,692</b>                          | <b>149,095</b>                            | <b>100,828</b>  | <b>1,076</b>                 | <b>1,874,457</b> |

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 7. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

|                            | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|----------------------------|------------------------|-------------|
|                            | <b>2013</b>            | <b>2012</b> |
|                            | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Acreedores comerciales:    |                        |             |
| Proveedores Nacional       | <b>238,049</b>         | 209,000     |
| Otras cuentas por pagar:   |                        |             |
| Participación Trabajadores | <b>6,871</b>           | 5,663       |
| IESS por Pagar             | <b>7,266</b>           | 2,934       |
| Sueldos por pagar          | <b>3,493</b>           | (5)         |
| Beneficios sociales        | <b>277</b>             | 15,927      |
| Otros pasivos corrientes   | <b>224,653</b>         | 386,789     |
|                            | <b>480,609</b>         | 620,308     |

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de bienes y la prestación del servicio con plazo de hasta 90 días y sin interés.

|                                    | <b>Beneficios Sociales</b> | <b>Participación de Trabajadores</b> |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                                    | <i>(US Dólares)</i>        |                                      |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2012 | <b>15,927</b>              | 5,663                                |
| Provisiones                        | <b>2,843</b>               | 6,872                                |
| Pagos                              | <b>(18,493)</b>            | (5,664)                              |
| Saldos al 31 de Diciembre del 2013 | <b>277</b>                 | 6,871                                |

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos

#### Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

|                                                  | <b>31 de Diciembre</b>   |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|
|                                                  | <b>2013</b>              | <b>2012</b>        |
|                                                  | <hr/> (US Dólares) <hr/> |                    |
| Activos por impuestos corrientes:                |                          |                    |
| Crédito Tributario                               | 11,152                   | 11,408             |
| Crédito Tributario a favor de la Empresa (I. R.) | 21,671                   | 16,109             |
| Retenciones años anteriores                      | 33,960                   | 23,779             |
|                                                  | <hr/> 66,783 <hr/>       | <hr/> 51,296 <hr/> |
| Pasivos por impuestos corrientes:                |                          |                    |
| Impuesto al valor agregado – IVA por pagar       | 15,289                   | 11,131             |
| Retenciones del IVA por pagar                    | 1,803                    | 2,501              |
| Retenciones Fuente por pagar                     | 1,170                    | 1,492              |
| Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio      | 2,113                    | 1,942              |
| Otros impuestos                                  | 29                       | (177)              |
|                                                  | <hr/> 20,404 <hr/>       | <hr/> 16,889 <hr/> |

#### Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% (23% en el 2012). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% (13% en el 2012) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 22% (23% en el 2012) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos (continuación)

#### Impuesto a la Renta (continuación)

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

### 9. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

|                                                         | 31 de Diciembre |              |
|---------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                         | 2013            | 2012         |
|                                                         | (US Dólares)    |              |
| Jubilación patronal - beneficios post empleo            | 5,385           | 4,734        |
| Bonificación por desahucio – beneficios por terminación | 7,529           | 1,081        |
|                                                         | <u>12,914</u>   | <u>5,815</u> |

### 10. Obligaciones Bancarias y Financieras

Las cuentas por pagar Obligaciones Bancarias consistían de lo siguiente:

|                                           | 31 de Diciembre  |                |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                           | 2013             | 2012           |
|                                           | (US Dólares)     |                |
| <b>Obligaciones bancarias largo plazo</b> |                  |                |
| Préstamo Banco Pichincha                  | 49,335           | 116,089        |
| Préstamo Banco Produbanco                 | 1,673,796        | -              |
|                                           | <u>1,723,131</u> | <u>116,089</u> |

Banco Produbanco, representa préstamo a 7 años con vencimiento mensual hasta Mayo 2020 e interés del 9.02%.

Las obligaciones con el Banco de Pichincha tienen su origen en el 2013, con un plazo de 9 meses con vencimiento en Junio del año 2014 con un interés del 5.56%.

# AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 11. Instrumentos Financieros

#### Gestión de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de la Compañía, corresponde a financiamiento con proveedores locales y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

#### *Riesgo de Mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

#### *Riesgo de Mercado (continuación)*

##### *a) Riesgo de Tasa de Interés*

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía mantenía financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

##### *b) Riesgo de Tipo de Cambio*

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

## AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### **11. Instrumentos Financieros (continuación)**

##### **Gestión de Riesgos Financieros (continuación)**

###### *Riesgo de Crédito*

Las políticas de administración de riesgo crediticio se encuentran presente en el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar a clientes y otros, la cartera por cobrar que se mantiene es recuperable.

AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A. ofrece plazo y crédito comercial a sus clientes corporativos entre 30 a 90 días y no mantiene saldos significativos en cuentas por cobrar por lo tanto se concluye que el riesgo crediticio es bajo.

El riesgo por operar en el mercado local es asumido directamente por AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A. y está directamente relacionado con las tendencias de la economía ecuatoriana. Asume los riesgos de mercado derivados de posibles variaciones en costos, precios y demanda de sus productos. Dado el posicionamiento que tiene en el mercado, se puede considerar que el riesgo de mercado asumido por AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A. es moderado.

###### *Riesgo de Liquidez*

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

#### **12. Patrimonio**

##### **Capital Pagado**

Al 31 de Diciembre del 2013, el capital pagado consiste de 5000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 cada una.

## AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 13. Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

|                               | 2013                | 2012    |
|-------------------------------|---------------------|---------|
|                               | <i>(US Dólares)</i> |         |
| Sueldos y Beneficios Sociales | 264,361             | 306,237 |
| Aporte seguridad social       | 35,487              | 48,600  |
| Honorarios                    | 17,715              | 9,280   |
| Arrendamiento                 | 160,573             | 169,886 |
| Mantenimiento                 | 125,624             | 82,292  |
| Combustible                   | 3,768               | 4,291   |
| Publicidad                    | 412                 | 1,635   |
| Suministros y materiales      | 15,163              | 11,048  |
| Transporte                    | 6,371               | 9,906   |
| Seguro y reaseguros           | 11,071              | 12,814  |
| Gastos de gestión             | 4,091               | 3,904   |
| Impuestos y Contribuciones    | 11,913              | 2,743   |
| Gastos de viaje               | 2,667               | 2,374   |
| Depreciaciones                | 46,900              | 35,582  |
| Participación trabajadores    | 6,871               | -       |
| Servicios Básicos             | 27,416              | -       |
| Otros Gastos                  | 86,422              | 39,576  |
|                               | 826,825             | 740,168 |

#### 14. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de abril del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.