

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ABREVIATURAS:

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

NIC = Norma Internacional de Contabilidad

NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera

IVA = Impuestos al Valor Agregado

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| <u>ACTIVOS</u> | <u>Notas</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------|---------------|---------------|
| CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 2,252 | 1,233 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto | 5 | 7,621 | 9,923 |
| Inventarios | 6 | 64,429 | 42,828 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | <u>74,302</u> | <u>53,984</u> |
| NO CORRIENTES: | | | |
| Propiedades y equipos, neto | 7 | 14,847 | 11,040 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>14,847</u> | <u>11,040</u> |
| TOTAL DE ACTIVOS | | <u>89,149</u> | <u>65,024</u> |

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u> | <u>Notas</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | 56,922 | 26,630 |
| Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados | 9 | 18 | 13 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | <u>56,940</u> | <u>26,643</u> |
| PASIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Obligaciones a largo plazo con institución y bancos | | 15,732 | 26,141 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | <u>15,732</u> | <u>26,141</u> |
| TOTAL DE PASIVOS | | <u>72,672</u> | <u>52,784</u> |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | 10 | 400 | 400 |
| Reservas | 11 | 207 | 198 |
| Otros resultados integrales | | 5,000 | |
| Resultados acumulados | 11 | <u>10,870</u> | <u>11,642</u> |
| TOTAL DE PATRIMONIO | | <u>16,477</u> | <u>12,240</u> |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | <u>89,149</u> | <u>65,024</u> |

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| | <u>Notas</u> | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 76,107 | 101,373 |
| Costo de ventas | | <u>(23,742)</u> | <u>(47,366)</u> |
| GANANCIA BRUTA | | <u>52,365</u> | <u>54,007</u> |
| Gastos de administración | 12 | <u>(27,578)</u> | <u>(34,181)</u> |
| Costos de distribución | 12 | <u>(22,794)</u> | <u>(18,743)</u> |
| Utilidad en operación | | <u>1,993</u> | <u>1,083</u> |
| Otros gastos, neto | | <u>(737)</u> | <u>(213)</u> |
| Gastos financieros, neto | | <u>(1,139)</u> | <u>(782)</u> |
| Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias | | <u>117</u> | <u>88</u> |
| Participación de trabajadores | 13 | <u>(18)</u> | <u>(13)</u> |
| Utilidad antes del impuesto a las ganancias | | <u>99</u> | <u>75</u> |
| Impuesto a las ganancias | 14 | <u>(862)</u> | <u>(63)</u> |
| Utilidad (pérdida) del periodo | | <u>(763)</u> | <u>12</u> |

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| | Capital | Reserva legal | Otros resultados integrales | Resultados acumulados | Total |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| ENERO 1 DE 2015 | 400 | 198 | | 11,630 | 12,228 |
| Cambios: | | | | | |
| Utilidad del periodo | — | — | — | <u>12</u> | <u>12</u> |
| DICIEMBRE 31 DE 2015 | <u>400</u> | <u>198</u> | | <u>11,642</u> | <u>12,240</u> |
| Cambios: | | | | | |
| Revalúo de propiedades y equipo | | | 5,000 | | 5,000 |
| Apropiación | | 9 | | (9) | |
| Pérdida | — | — | — | <u>(763)</u> | <u>(763)</u> |
| DICIEMBRE 31 DE 2016 | <u>400</u> | <u>207</u> | <u>5,000</u> | <u>10,870</u> | <u>16,477</u> |

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Flujos de efectivo en actividades de operación | | |
| Cobros a clientes | 108,544 | 123,391 |
| Pagos a proveedores, empleados y otros | (94,373) | (109,056) |
| Gastos financieros, neto | (1,139) | (781) |
| Impuesto a la ganancias pagado | (63) | (1,846) |
| Otros gastos, neto | <u>(737)</u> | <u>(213)</u> |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | <u>12,232</u> | <u>11,495</u> |
| Flujos de efectivo en actividades de inversión | | |
| Adquisiciones de equipo | <u>(805)</u> | <u>(344)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | <u>(805)</u> | <u>(344)</u> |
| Flujos de efectivo en actividades de financiación | | |
| Pago de obligaciones con institución y bancos | (10,408) | (11,299) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | <u>(10,408)</u> | <u>(11,299)</u> |
| Incremento (disminución) neto de efectivo durante el periodo | 1,019 | (148) |
| Efectivo al inicio del periodo | <u>1,233</u> | <u>1,381</u> |
| Efectivo al final del periodo | <u>2,252</u> | <u>1,233</u> |

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

(CONTINUACIÓN)

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------|---------------|
| Conciliación entre la utilidad (pérdida) del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación | | |
| (Pérdida) utilidad del periodo | <u>(763)</u> | <u>12</u> |
| Ajuste por partidas distintas al efectivo y equivalentes de efectivo: | | |
| Depreciación | 1,997 | |
| Cambios en activos y pasivos corrientes: | | |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 2,302 | 6,832 |
| Inventarios | (21,600) | (9,245) |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 30,292 | 14,908 |
| Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados | 4 | (1,012) |
| Total ajustes | <u>12,995</u> | <u>11,483</u> |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | <u>12,232</u> | <u>11,495</u> |

Ver notas a los estados financieros

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA., con RUC 0791726735001 fue constituida mediante escritura pública el 13 de diciembre de 2006 en la ciudad de Machala – Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de enero de 2007, siendo su objetivo principal es prestar servicios de latonería y pintura de vehículos, la compra, venta, distribución, exportación e importación de repuestos y todo tipo de materiales propios para la pintura de vehículos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La Administración de AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalente de efectivo – Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria con un banco local a su valor nominal. Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**–La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Inventarios – Los inventarios de bienes se reconocen al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Propiedades y equipos – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

| | | |
|----------------------------|---------|--------------------|
| Vehículos | 5 años | Sin valor residual |
| Otras propiedades y equipo | 10 años | Sin valor residual |
| Maquinaria | 10 años | Sin valor residual |
| Equipos de computación | 3 años | Sin valor residual |
| Muebles de oficinas | 10 años | Sin valor residual |

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por

concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Beneficios a los empleados –

- **Beneficios de corto plazo** – se registran en el rubro de obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:
 - a) **Participación de trabajadores:** La Compañía reconoce gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
 - b) **Vacaciones:** se registran con cargo a los resultados del año correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
 - c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan con cargo a los resultados del año y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. En relación a los servicios de instalación, el ingreso se reconoce en el periodo en el que se presta el servicio por referencia al grado de realización de la transacción específica; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015, representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local medido a su valor nominal.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------------|---------------------|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Créditos tributarios en impuesto a la renta | 3,947 | 3,137 |
| Clientes | 2,609 | 2,592 |
| Créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado | <u>1,065</u> | <u>4,194</u> |
| Total | <u>7,621</u> | <u>9,923</u> |

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan valores por cobrar por ventas de productos y servicios que presta la compañía con plazos de vencimientos de hasta 90 días y no generan intereses.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan repuestos y materiales que se utilizan en la prestación de servicios.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------|--------------------------|----------------------|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Vehículos | 5,000 | 2,277 |
| Otras propiedades y equipo | 4,690 | 4,690 |
| Maquinarias | 4,109 | 3,863 |
| Equipos de computación | 3,148 | 2,829 |
| Muebles de oficina | <u>1,759</u> | <u>1,519</u> |
| Total | 18,706 | 15,178 |
| Depreciación acumulada | <u>(3,859)</u> | <u>(4,138)</u> |
| Neto | <u>14,847</u> | <u>11,040</u> |

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

| | 2016 | 2015 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| | U.S. dólares | |
| Saldo al inicio de año | 11,040 | 10,696 |
| Adquisiciones | 805 | 344 |
| Avalúo | 4,999 | |
| Depreciaciones del año | <u>(1,997)</u> | _____ |
| Saldo al fin de año | <u>14,847</u> | <u>11,040</u> |

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------------|----------------------|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Anticipos de clientes | 46,387 | 13,933 |
| Proveedores | 9,056 | 12,000 |
| Impuesto a la renta corriente | 862 | 63 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | 427 | 568 |
| Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado | <u>190</u> | <u>66</u> |
| Total | <u>56,922</u> | <u>26,630</u> |

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, anticipos de clientes corresponde a valores recibidos para la fabricación de los repuestos que comercializa la compañía los mismos que tienen vencimiento de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, proveedores representan saldos por pagar por adquisición de bienes y servicios acorde al giro normal del negocio, los cuales se encuentran dentro de las condiciones normales de crédito y no generan intereses.

9. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------|--------------------------|------------------|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Participación de utilidades | 18 | 13 |
| Total | <u>18</u> | <u>13</u> |

10. CAPITAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 y 2015, el capital representa 400 participaciones de valor nominal de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

11. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DISTRIBUCIÓN

Un resumen de al 31 de diciembre, es como sigue:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Gastos de administración: | | |
| Beneficios a empleados | 18,334 | 24,087 |
| Servicios públicos | 2,953 | 3,871 |
| Combustibles y lubricantes | 2,941 | 3,769 |
| Pagos otros bienes y servicios | 1,638 | 1,654 |
| Depreciaciones | 1,480 | |
| Mantenimientos y reparaciones | 136 | 47 |
| Materiales y suministros | 96 | 134 |
| Impuestos, contribuciones y otros | — | <u>619</u> |
| Total | <u>27,578</u> | <u>34,181</u> |
| Costos distribución: | | |
| Beneficios a empleados | 22,277 | 18,743 |
| Depreciaciones | <u>517</u> | — |
| Total | <u>22,794</u> | <u>18,743</u> |

13. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2016, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Adicionalmente las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros aspectos que si el impuesto a la renta causado del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a Administración Tributaria.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2007 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones

legales desde los años 2014 hasta 2016, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros (31 de marzo de 2017), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía AUTO SERVICIOS PONTON REYES CIA. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios el 31 de marzo de 2017.



Sr. Amado Pontón Matamoros
GERENTE GENERAL