HAYVET S.A.

Notas explicativas comparativas a los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017

1.- INFORMACION GENERAL

La empresa HAYVET S.A. fue constituida con fecha el 18 de enero de 2008. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Mapasingue Oeste en Avenida primera No. 451 entre calle tercera y cuarta. Su actividad principal es la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

HAYVET S.A.

Notas explicativas comparativas a los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Documentos y cuentas por pagar

La NIC 39 establece que se reconoce un pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada con terceros; la compañía ha reconocido y mantiene las cuentas por pagar y el 100% de ellas son a corto plazo, por este motivo no se realizaron cálculos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2017, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%.

Reserva Legal

La Ley de compañías establece una apropiación mínima del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

HAYVET S.A.

Notas explicativas comparativas a los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dólares)		
Caja (**1**)	786,48	-	324,36	462,12
Bancos (**2**)	(1.099,74)	-	2.084,84	3.184,58
Total:	**(313,26)**	**-**	**2.409,20**	**3.646,70**

Corresponde al efectivo disponible en caja y bancos, según arqueo de caja y estado de cuentas bancarias y conciliaciones respectivas.

(1) Corresponde a un ajuste de saldo en sistema contable por no revelar de manera física la razonabilidad de dicho valor.

(2) Corresponde a un ajuste de cuentas en bancos por diferencias en reportes del sistema y cheques girados en extra periodos pendientes de mayor a un año.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dólares)		
Cuentas por cobrar clientes	24.465,18	-	4.989,50	19.475,68
Cuentas por cobrar Leisolcorp	1.200,00	-	1.200,00	-
Cuentas por cobrar Globalpart	47.897,01	-	47.897,01	-
Cuentas por cobrar Carlos Navas	13.770,00	-	13.770,00	-
Inversiones	-	-	(522,54)	522,54
Anticipos a empleados (**2**)	266,67	-	(4.314,14)	4.580,81
Otras cuentas por cobrar (**3**)	16.600,00	-	(49.946,08)	66.546,08
Total:	**104.198,86**	**-**	**13.073,75**	**91.125,11**

(1) Corresponde a un ajuste de saldos por cobrar, previo análisis de recuperación de cartera, se determinó que no serán recuperables dichos valores, por lo que se procedió a efectuar dicho ajuste para presentar razonablemente el saldo de cuentas por cobrar.

(2) Corresponde a ajuste de saldos por cobrar a empleados, previo análisis de recuperación de préstamos y anticipos realizados, se decidió a condonar la deuda del empleado.

(3) Corresponde a ajuste de otras cuentas por cobrar, que mediante previo análisis, se determinó que no serán recuperables dichos valores.

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dólares)		
Inventario de repuestos	9.744,98	-	6.153,92	3.591,06
Inventario de suministros **(1)**		-	-	
Total:	**9.744,98**	**-**	**6.153,92**	**3.591,06**

(1) Corresponde a ajustes en el saldo del inventario, que luego de realizar un análisis y toma física se determinó que existían en el sistema costos elevados y repuestos en mal estado, por lo que se procedió a realizar un ajuste de dichos saldos para revelar la partida de inventarios a su valor razonable.

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)		
Anticipo a terceros Globalpart	11325,9		11.326	-
Otros anticipos a terceros	17.205,69	-	(40.218,88)	57.424,57
Total:	**28.531,59**	**-**	**(28.892,98)**	**57.424,57**

Corresponde a saldos reconocidos inicialmente como anticipos otorgados, pero que luego de haber analizado cada partida, se determinó que dichos valores no serán recuperables ni generara algún beneficio económico futuro.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
	(Expresado en US Dolares)			
Credito tributario a favor IVA	9.604,74	-	-	9.604,74
Impueto a la Renta	19211,14	-	2.807,25	16.403,89
IVA Retenido	2101,8		2.101,80	-
Credito ISD	961,91		230,27	731,64
IVA pagado	4.609,12		4.609,12	-
IVA pagado en importacion	997,12		997,12	-
Total:	**37.485,83**	**-**	**10.745,56**	**26.740,27**

Corresponde a saldos de créditos tributarios acumulados anuales y mensuales por impuestos y anticipos a retenciones.

8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otros activos no corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
	(Expresado en US Dolares)			
Otros Activos	16.265,98	-	(2.971,60)	19.237,58
		-	-	-
Total:	**16.265,98**	**-**	**(2.971,60)**	**19.237,58**

(1) Corresponde a ajustes de cuentas en activos diferidos que no cumplen con los principios de reconocimiento y medición de un activo y a su vez el valor que estaba registrado no genera ningún beneficio económico futuro ni su valor es recuperable.

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF		Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)			
Cuentas y documentos por pagar	26.230,69	-	-	93.215,61	119.446,30
Accionista David Pazmiño	1.039,50	-		1.039,50	-
Cuentas por pagar Globalparts	7.765,38			7.765,38	
Anticipo de Clientes	21.380,00			21.380,00	
Total:	**56.415,57**	**-**	**-**	**63.030,73**	**119.446,30**

Corresponde a un ajuste de saldos por pagar, que luego de haber realizado un análisis al detalle del reporte contable, se determinó que existen valores que no serán cancelados por mutuo acuerdo entre proveedores, por lo que se procedió a efectuar dicho ajuste para presentar razonablemente el saldo de cuentas por pagar.

10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de Obligaciones con instituciones financieras, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)		
Prestamos		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-
Total:	**-**	**-**	**-**	**-**

11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de Cuentas y documentos por pagar relacionadas, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)		
David Pazmiño	300,00	-	- 119.146,30	119.446,30
Eduardo Rodriguez	850,00	-	850,00	-
Carlos Navas	850,00		850,00	
			-	
Total:	**2.000,00**	**-**	**- 117.446,30**	**119.446,30**

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)		
Administracion tributaria por pagar	75.879,56	-	74.929,78	949,78
Impuesto a la renta por pagar	136,49	-	136,49	-
IESS por pagar	1.307,04	-	226,94	1.080,10
Beneficios de ley a empleados	2.969,62	-	- 1.476,37	4.445,99
Participacion de trabajadores por pagar	-	-	-	-
Total:	**80.292,71**	**-**	**73.816,84**	**6.475,87**

Corresponde a ajustes de impuestos, provisiones de sueldos y beneficios sociales, el cual se liquida el valor neto al saldo por pagar al Servicio de Rentas Internas.

14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2017 el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US$1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Valor Nominal	2017
Campos Diaz Francia Chelita	400	1,00	400
Pazmiño Campos David Enrique	400	1,00	400
Total:			**800**

15.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

El siguiente es un resumen de resultados acumulados NIIF, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016:

	Saldos NIIF al 31-12-2017	Ajustes NIIF	Movimientos del año, Neto	Saldos NIIF al 31-12-2016
		(Expresado en US Dolares)		
Reserva Legal	283,59		283,59	-
Resultados acumulados NIIF	77.402,41	-	-	77.402,41
Resultados ejercicios anteriores	2.202,11		534,29	1.667,82
Resultados ejercicios 2010	- 385,20		-	- 385,20
Resultados ejercicios 2011	- 3.116,66		-	- 3.116,66
Perdida Presente Ejercicio	- 19.697,43		- 16.193,15	- 3.504,28
			-	
Total:	**56.688,82**	**-**	**- 15.375,27**	**72.064,09**

Corresponde a débitos y créditos de saldos en activos y pasivos, por ajustes de cuentas que se encontraban con saldos no conservadores ni se mostraban a su valor razonable, de acuerdo a la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

16.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Empresa procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron

en los registros financieros el 31 de diciembre del 2011. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades)*
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas)*
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo)*
- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)

- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias* y Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)

ING. DAVID ENRIQUE PAZMIÑO CAMPOS
CONTADOR