



Notas a los Estados Financieros

PROVEREPUESTOS CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros al 31 de Diciembre 2016

❖ Información general

PROVEREPUESTOS CIA. LTDA. es una Sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en territorio Ecuatoriano. El domicilio de su principal centro del negocio es en Rosa Montufar Lote 58 y los Capulíes de la Ciudad de Quito. Su capital social está compuesto por las Participaciones de sus socios. Sus actividades principales son la Importación, exportación, representación, compra, venta, distribución y comercialización interna y externa al por mayor y menor de productos y repuestos automotrices y demás accesorios relacionados.

En este año, de operaciones normales de la Compañía, se ha determinado las siguientes políticas contables que entrarán en vigencia en el ejercicio inmediato al inicio de sus operaciones normales, en direccionamiento al cumplimiento de sus objetivos sociales.

❖ Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

❖ Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconocerá cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la Sociedad.

❖ Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

❖ **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

❖ **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

❖ **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

❖ **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles; para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta



menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

❖ **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasificarán como operativos.

❖ **Inventarios**

Los inventarios se expresan 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 de primera entrada, primera salida (FIFO).

❖ **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

❖ **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

❖ **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos y costos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo, y en relación con las vigentes en el sector bancario y financiero, así como el límite tope fijado por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los costos financieros.

❖ **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo



establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo vigente del Rol de Pagos.

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Constituye el efectivo, y el disponible en cuentas corrientes bancarias, las cuales se encuentran conciliadas y cuya disponibilidad es inmediata.

Codigo	Partida - Cuenta	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.276,40	58.953,54

- **Caja General.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo en caja ventas disponible a esa fecha y que ha sido sustentado con el saldo del módulo contable.
- **Caja Chica.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo en caja chica disponible a esa fecha y que ha sido sustentado con el saldo del módulo contable.
- **Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 20316241.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo contable debidamente conciliado en módulo del sistema y según los estados de cuenta y/o cortes bancarios correspondientes.

Nota 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, a recibir del emisor flujos futuros de efectivo.

4.1 Documentos y cuentas por cobrar

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	84.273,09	116.785,89

- **Clientes.-** El saldo que se refleja en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo contable de clientes; sustentado de acuerdo a los Estados de cuenta y reporte de clientes por cobrar a esa fecha según el módulo del sistema.

4.2 Cuentas por cobrar Interempresas

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.1.02.06.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	135,63	7.336,99



Cuentas por Cobrar Recalfreno y Prohinsa Clientes.- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 es el resultado neto del período.

4.3 Activos por Impuestos corrientes

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.1.02.09.	CREDITO TRIBUTARIO	4.600,53	3.659,16

- **Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto Renta).-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo retenido por clientes, a los cuales la empresa vendió sus bienes.

Nota 5 INVENTARIOS

Inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.1.03.01.01	INVENTARIOS MATRIZ	119.138,99	125.745,44
1.1.03.06.	IMPORTACIONES EN TRANSITO	29.293,70	30.109,86

- **Inventarios Matriz.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo contable de Inventarios; sustentado por el módulo de inventario disponible en las bodegas a esta fecha; una vez que se ha registrado el costo de ventas mensual.
- **Importación en Tránsito.-**El saldo que se muestra en el balance 31 de Diciembre 2016 corresponde a los pagos efectuados a los proveedores de Bienes y Servicios de las importaciones en tránsito; cuya liquidación se realizará en los meses posteriores, cuando las mismas lleguen a la empresa.

Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Al momento no se ha realizado una revaluación de todos los activos en los que se considere una vida expectante diferente a la que se lleva en libros y por consecuencia su depreciación es igual a lo que la Ley de Régimen Tributario Interno ha establecido.

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	20.753,09	20.753,09
1.2.01.01.16	EQUIPO DE COMPUTACION	466.96	982.30
1.2.01.01.17	VEHICULOS	-	25.810,53
1.2.01.01.99	OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3.637,50	3.637,50

- **Muebles y enseres.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo inicial del año anterior y que a la fecha presenta incrementos. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.
- **Equipo de Computación.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo inicial del año anterior y que a la fecha presenta incrementos. Cuyo detalle se encuentra en el cuadro Auxiliar de Activos Fijos.

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
1.2.01.02.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.178,49	9.435,95

- **Depreciación Acumulada de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo.-** La depreciación se realiza en línea recta o por los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyo porcentaje es del 10% a diez años, en el caso de realizar un revaluación de activos se debe tener el informe de un perito y/o un profesional en la materia, en base a la vida expectante y al costo beneficio de los mismos.

Nota 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
2.1.01.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	60.257,52	16.543,46

- **Proveedores Locales.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo contable de cuentas por pagar a proveedores actuales y anteriores; sustentado por el modulo del sistema vigente a esa fecha.

Nota 10.- OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL IESS

Código	Partida - Cuenta	Diciembre 2015	Diciembre 2016
2.1.04.03.01	APORTES POR PAGAR AL IESS	279.68	519,30

- **Aportes Por pagar IESS.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al saldo contable del Aporte Personal por pagar y sustentado por los roles de pago que se emiten mensualmente; así como las planillas del IESS debidamente generadas.

Nota 14.- OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
2.1.07.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	49.324,22	62.515,12

- **Prestamos Bancarios.-** El saldo que se muestra en el balance al El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde a los valores por pagar por concepto de prestamos de efectivo realizados en meses anteriores y que a la fecha se encuentra pagado con abonos mensuales cuyos pagos se reflejan en los estados de cuenta correspondientes.

Nota 18.- PATRIMONIO NETO

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
3.1.01.01	DIEGO RECALDE PABON	33.658,00	33.658,00
3.1.01.02	TANIA RECALDE PABON	33.658,00	33.658,00

- **Capital suscrito o asignando.**-El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al capital inicial de Constitución de la Compañía y que comprende en aportaciones de los socios cuyo porcentaje es del 50% cada uno.

Nota 19.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
4.2.01.03	VENTAS 12%	467.332,71	532.773,12

- **Ventas 12%.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al valor de Ventas Netas del período y sustentado por el módulo de ventas a clientes del mes; las declaraciones mensuales enviadas; así como los anexos transaccionales enviados debidamente al SRI.

Nota 20.- COSTO DE VENTAS

Código	Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS MERCADERIA	182.2551,87	184.332,82

- **Costo de Ventas Mercadería.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al costo de Inventarios vendidos en el período; sustentado por el módulo de resumen venta de artículos y que se registra de manera mensual.

Nota 21.- GASTOS DE VENTA; ADMINITRACION Y FINANCIEROS

Partida	Diciembre 2015	Diciembre 2016
Gastos Operacionales	247.765,87	312.404,79

Nota 22.- RESULTADO DEL PERÍODO

Partida - Cuenta	Diciembre 2015	Diciembre 2016
UTILIDAD DEL PERIODO	37.014,97	36.035,51

- **Utilidad del Período.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2016 corresponde al valor de utilidades del presente ejercicio.



Sr. Diego A. Recalde Pabón
GERENTE GENERAL



CPA Daniel Pillajo
CONTADOR