



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA., MARIO VIZHNAY E HIJOS CIA. LTDA., se constituyó en el año 2012, su domicilio fiscal es en la ciudad de Cuenca y su número de expediente asignado en la superintendencia de compañías es el 145652. El objetivo principal de la compañía es la prestación de servicios de mecánica automotriz.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No.0190381374001 y sus direcciones electrónicas son:

[impormavizauditoria@outlook.es](mailto:impormavizauditoria@outlook.es) e [impromavizrepresentante@outlook.es](mailto:impromavizrepresentante@outlook.es)

### BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

### NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

(NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2017, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

### NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

d) Al 31 de diciembre del 2017 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

**ACTIVOS USD 441.099,65**

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

## NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales como Caja Chica, Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias que posee la empresa se encuentra en el Banco de Pichincha, la misma es conciliada mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre del 2017 de este rubro es de USD 318.884,40

## NOTA 3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2017 se registra una disminución de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2017 en relación al período anterior.

<b>Efectivo y equivalentes</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Cuentas por Cobrar Varias	204.478,05	56.759,71
(-)Provisión	1.314,22	1.345,16



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

## NOTA 4.- INVENTARIOS

La actividad propia de la empresa es eminentemente de servicios, no obstante mantenemos la actividad comercial de repuestos de manera complementaria, por ello se identifica la presencia de Inventario de bienes no producidos por la empresa, mismos que son comprados localmente e importados. Las cifras al 31 de diciembre del año 2017 son.

Inventarios	Año 2017
Inventario de Productos terminados y Mercaderías en almacén	39.873,31

## NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2017, no se registra activos fijos de ningún tipo.

## PASIVO Y PATRIMONIO

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con recursos provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

## NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias, correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2017, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2017 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2017 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2018 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD 362.406,70 con un incremento del 87.15% a la registrada en el año 2016.

## NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio y otros por un valor total de USD 24.442,69.

## NOTA 8.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017, está conformada por:



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

<b>Pasivo Corriente</b>	<b>Año 2016</b>	<b>Año 2017</b>
Sra. Lucia Merchán	8.000,00	8.000,00
Socio Pablo Vizhñay	16.000,00	16.000,00
Socio Danilo Vizhñay	16.000,00	16.000,00
Reserva legal	2.328,41	2.924,50
Resultado del ejercicio	19.170,47	11.325,76

Con respecto a la reserva legal, ésta creció en el año 2017 en relación al año 2016 en UDS \$596,09, la cual no llega al valor al máximo requerido por la Ley de Compañías.

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **NOTA 9.- INGRESOS**

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2017 generaron ingresos por USD 240.564,12, valor inferior al registrado en el año 2016 que fue de USD 328.722,67.

### **NOTA 10.- GASTOS**

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación



# MARIO VIZHÑAY & HIJOS CIA. LTDA.

oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto.

## NOTA 11.- RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2017 fue de USD 11.325,76 inferior al registrado en el año 2016 que alcanzó el valor de USD 19.170,47 registrando un decremento del 40,92% en el mismo, el cual guarda relación con la caída de los ingresos del 2017 en relación al 2016.



---

Ing. Com. Janneth Guerrero  
Contadora General