



**IPAIRES**

**IMPORTADORA PAREDES IVAN RENATO Y COMPAÑIA IPAIRES S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 14 de mayo del 2012, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 01 de junio del 2012 mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.

Su objeto social es la compra venta, distribución, importación, exportación y comercialización de: a.- Repuestos, autopartes, auto lujos, equipos, insumos, aditivos, maquinaria automotriz, agrícola, pecuaria, agroindustrial, equipo caminero; y todos los relacionados con el sector industrial; b.- Combustibles líquidos como son la gasolina conocida en el mercado nacional como extra y súper, diésel, aceite automotrices, lubricantes, así como de productos hidrocarburíferos aplicables al mundo automotriz; esto mediante la modalidad de despachadores de combustibles autorizados por la Autoridades correspondientes y competentes, previo la emisión del permiso correspondiente; c.\_ Productos fitosanitarios y químicos.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **a) Preparación de los estados financieros -**

##### **a.1 Declaración de cumplimiento.-**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas 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).

##### **a.2 Moneda funcional.-**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

##### **a.3 Bases de preparación.-**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

Los estados financieros de IMPORTADORA PAREDES IVA RENATO Y COMPAÑIA IPAIRES S.A, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los estados de resultados integrales, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

**b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -**

Las ventas se realizan con 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.

**d) Propiedad planta y equipo -**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden 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 de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurrir.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación

ITEM	Vida útil (en años)
Equipo de computación	3
Edificios	5

**e) Costo por préstamos**

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

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes; y a la entrega de la mercadería

**g) Costos y Gastos**

Los 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.

**h) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, que comprenden los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal por parte de la compañía.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

**i) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

La Empresa reconoce un pasivo y un 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.

**j) Prestamos**

Son préstamos solicitados a instituciones financieras; cuyo capital se divide en corto plazo (hasta 12 meses) y largo plazo (mayor a 12 meses); y cuyo costo financiero se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del periodo en que se incurre.

**k) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLITICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**l) Impuesto a las Ganancias**

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

Impuesto corriente - El 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**m) Secciones nuevas y revisadas emitidas pero aun no efectivas**

La compañía no ha aplicado las siguientes secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aun no son efectivas:

Sección de periodos que inicien en o después de	Titulo	Efectiva a partir
1	Pequeñas y medianas entidades	Enero 1, 2017
2	Conceptos y principios fundamentales	Enero 1, 2017
4	Estado de Situación financiera	Enero 1, 2017
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	Enero 1, 2017
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de Resultados y ganancias acumuladas	Enero 1, 2017
9	Estados financieros consolidados y separados	Enero 1, 2017
10	Políticas contables, cambios en las estimaciones Contables y errores.	Enero 1, 2017
11	Instrumentos financieros básicos	Enero 1, 2017
12	Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros	Enero 1, 2017
14	Inversiones en asociadas	Enero 1, 2017
15	Inversiones en negocios conjuntos	Enero 1, 2017
16	Propiedades de inversión	Enero 1, 2017
17	Propiedades, planta y equipo	Enero 1, 2017
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	Enero 1, 2017
19	Combinaciones de negocios y plusvalía	Enero 1, 2017
20	Arrendamientos	Enero 1, 2017

21	Provisiones y contingencias	Enero 1, 2017
22	Pasivos y patrimonio	Enero 1, 2017
26	Deterioro del valor de los activos	Enero 1, 2017
28	Beneficios a los empleados	Enero 1, 2017
29	Impuestos a las ganancias	Enero 1, 2017
30	Conversión de moneda extranjera	Enero 1, 2017
31	Hiperinflación	Enero 1, 2017
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Enero 1, 2017
34	Actividades especializadas	Enero 1, 2017
35	Transición a la Niif para las Pymes	Enero 1, 2017

### NOTA 03 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

#### Composición:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Caja General	5.504,45	9.158,45
Banco Rumihahui	500,00	500,00
Banco Procredit	962,30	-3.143,20
	<u>6.966,75</u>	<u>6.515,25</u>

### NOTA 04 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

#### Composición:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
<b>Cuentas por cobrar comerciales:</b>		
Clientes	35.620,45	28.883,36
Provision cuentas incobrables	-769,88	-571,66
	<u>34.850,57</u>	<u>28.311,70</u>
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Funcionarios y empleados	190,00	-
Otras cuentas por cobrar	140,99	
Anticipos proveedores	8.138,97	8.086,06
	<u>8.469,96</u>	<u>8.086,06</u>
	<u>43.320,53</u>	<u>36.397,76</u>

## NOTA 05 - INVENTARIOS

### Composición:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Diesel	5.206,74	4.303,23
Gasolina Super	1.612,74	230,43
Gasolina Extra	989,68	2.280,53
Lubricantes	452,95	-
Aceites	226,45	-
	<u>8.488,56</u>	<u>6.814,19</u>

La venta de Combustibles considera el margen real de operación que está aprobado por la ARCH, para la venta al consumidor final y los lubricantes y aceites están considerados al precio de venta al consumidor final.

## NOTA 06 - ACTIVOS FIJOS

### Composición:

	<u>2016</u>	Diciembre 31, <u>2015</u>	Tasa anual de depreciación %
Terrenos	239.896,18	-	
Edificios	366.997,82	606.894,00	5
Equipo de computacion	<u>462,50</u>	<u>462,50</u>	3,33
	607.356,50	607.356,50	
	<u>607.356,50</u>	<u>607.356,50</u>	

### Movimiento:

Saldo al 1 de enero	607.356,50	606.894,00
Disminuciones y Adiciones netas	-	462,50
Depreciación del año	<u>-73.418,81</u>	<u>-60.348,56</u>
	<u>533.937,69</u>	<u>547.007,95</u>

## NOTA 07 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

Cuentas por pagar :	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales	<u>6.850</u>	<u>2.125</u>
<b>Subtotal</b>	<b>6.850</b>	<b>2.125</b>
<b>Otras cuentas por pagar:</b>		
Impuestos por pagar	10.964	8.842
Con el IESS	<u>1.460</u>	<u>1.243</u>
<b>Subtotal</b>	<b>12.423</b>	<b>10.086</b>
<b>Total</b>	<b><u>19.273</u></b>	<b><u>12.210</u></b>

## NOTA 08 – OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 comprende:

	Diciembre 31,		<u>Tasas de interés</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>		
Banco Procredit	93.096	133.780	9,62%	Hasta el 05 noviembre del 2018
Intereses por pagar	<u>720</u>	<u>70</u>		
	<b><u>93.816</u></b>	<b><u>133.850</u></b>		

## NOTA 09 – IMPUESTOS

### 8.1 Activos y pasivos del año corriente

**NOTA 09 – IMPUESTOS**  
(Continuación)

<b>Activos por impuesto corriente</b>	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente	2.090	718,66
Retencion IVA	2.059	1.678
Impuesto al Valor agregado	<u>10.016</u>	<u>7.806</u>
<b>Total</b>	<b>14.166</b>	<b>10.203</b>
<b>Pasivos por impuesto corrientes</b>		
Impuesto renta por pagar	-	-
Impuesto al valor agregado IVA por pagar y retenciones	10.846	8.780
Retenciones en la fuente de impuesto renta por pagar	<u>118</u>	<u>62</u>
<b>Total</b>	<b><u>10.964</u></b>	<b><u>8.842</u></b>

**8.2 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(59.301)	(46.819)
Gastos no deducibles	<u>14.420</u>	<u>17.862</u>
<b>Utilidad (pérdida) gravable</b>	<b>(44.881)</b>	<b>(28.957)</b>
Tasa de impuesto a la renta del período	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo del impuesto a la renta	<u>6.978</u>	-
Impuesto a la renta del periodo	-	-
Credito tributario años anteriores	(3.398)	(680)
Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	<u>(2.090)</u>	<u>(2.719)</u>
Saldo credito tributario	<b><u>(5.489)</u></b>	<b><u>(3.398)</u></b>

**NOTA 09 – IMPUESTOS**  
**(Continuación)**

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre utilidades sujetas a capitalización.

**8.3 Aspectos tributarios**

El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público – Privadas y la inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público privada y establecer incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecida en dicha ley.

Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público – privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.

Las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo de proyectos públicos en asociación público – privada, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante el plazo de 10 años.

Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.

Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda microcrédito o inversiones productivas.

**NOTA 09 – OBLIGACIONES ACUMULADAS**

**Composición:**

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Participación trabajadores	-	-
Beneficios sociales	<u>4.253</u>	<u>5.183</u>
Total	<u><u>4.253</u></u>	<u><u>5.183</u></u>

#### NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Composición de los saldos con Compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2016:

	<u>USD</u>
Hugo German Corella	138.598
Carlos Marcelino Corella	72.729
Edgar Lopez	37.500
Santiago Lopez	37.500
Vilman Guillermo Paredes	136.681
Ivan Rodrigo Burgos	14.565
Javier Gavilanez	5.765
Rodrigo Alonso Guzman	11.812
Javier Alejandro Lopez	8.965
Luis Ernesto Merino	14.565
Jose Nelson Molina	9.765
German Elias Molina	9.765
Luis Abrahan Narvaez	14.565
Juan Carlos Narvaez	14.565
Robin Mauricio Narvaez	29.129
Daniel Alexander Obando	11.765
Luis Antonio Paez	11.765
Luis Alberto Paredes	14.565
	<u>594.560</u> (1)

(1) Corresponde a préstamos otorgados por los Socios de la compañía para utilizar en capital de trabajo.

## NOTA 11- OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación Patronal	28.105	20.234
Bonificación por desahucio	<u>9.098</u>	<u>7.050</u>
Total	<u><u>37.203</u></u>	<u><u>27.284</u></u>

**Jubilación Patronal.**- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	2.145	1.603
Costos de los servicios del período corriente	933	960
Costos por intereses neto	135	105
(Ganancias)/pérdidas actuariales:	(1.256)	(292)
Efecto de reducciones o liquidaciones anticipadas	<u>(338)</u>	<u>(231)</u>
Saldos al fin del año	<u><u>1.619</u></u>	<u><u>2.145</u></u>

**Beneficios por desahucio.**- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

Los movimientos en el valor presente de la obligación de Bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	958	377
Costos de los servicios del período corriente	345	335
Costos por intereses neto	60	24
(Ganancias)/pérdidas actuariales:	189	57
Beneficios pagados	(557)	(113)
Costo por servicios pasados	<u>-</u>	<u>278</u>
Saldos al fin del año	<u><u>995</u></u>	<u><u>958</u></u>

**NOTA 11- OBLIGACIONES POR PAGOS DEFINIDOS**  
**(Continuación)**

**Aspectos técnicos**

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

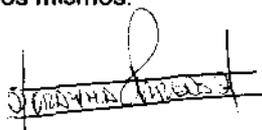
Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del periodo de referencia de los respectivos supuestos.

**NOTA 12- CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 comprende 1.040 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

**NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Lcda. Morayma Paredes  
CPA