NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA VEHICENTRO VEHICULOS Y CAMIONES CENTRO SIERRA S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. INFORMACION GENERAL

VEHICENTRO SA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2007, la actividad predominante es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Jose Francisco De Howitt.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros consolidados de VEHICENTRO SA, se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias del Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota A (Políticas Contables).

B.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que corresponden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e

- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros preparados son el estado de situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio 2017.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

C.- PERIODO CONTABLE:

VEHICENTRO SA. Está constituida legalmente desde el 11 de Noviembre de 2007, e inicio operaciones contables desde el 14 de Diciembre del 2007.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **01-01-2017** hasta el **31-12-2017.**

D) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

1.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y los de plazo largo los de vencimiento superior a dicho período.

1.2. Efectivo y Bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en las cuentas bancarias que posee la Compañía. La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- **Medición en el momento del reconocimiento**.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.
- El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- **Medición posterior al reconocimiento:** modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2017 se presentaron de la siguiente manera:

VEHICENTRO

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2017

DICIEMBRE		
INGRESOS		
EGRESOS		
UTILIDAD CONTABLE		**179.534,94**
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		26.930,24
GASTOS NO DEDUCIBLES		**2.920,10**
GASTO RETENCIONES ASUMIDAS	604,13	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	310,96	
GASTO PROV. JUBILACION PATRON	1.835,97	
GASTO REEMBOLSO	169,04	
UTILIDAD GRAVABLE		**155.524,80**
IMPUESTO CAUSADO		34.215,46
ANTICIPO DETERMINADO 2016		13.505,87
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		34.215,46
RETENCIONES 2017		(17.908,63)
NC- DESMATERIALIZADA		
ANTICIPO PAGADO		(8.137,44)
SALDO A FAVOR		**8.169,39**

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que VEHICENTRO S.A. durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	2.526.475,52
ACTIVO NO CORRIENTE	123.399,01
SUMAN	**2.649.874,53**

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A. CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de $. 80.655,13 de acuerdo al siguiente desglose:

	2016	2017	
CAJA GENERAL	**1,796.72**	**1.364,60**	1
CAJA EFECTIVO TALLER		200,00	
CAJA CHICA	703,13	567,61	
CAJA CHICA PATIO 2	300	300,00	
CAJA EFECTIVO TALLER	793,59	296,99	
BANCOS NACIONALES	**305.008,31**	**79.290,53**	
BANCO DEL MACHALA CTA.CTE. 1300055695	8.715,82	26.145,69	
BANCO PICHINCHA CTA CTE 3475092904	292.115,01	52.821,93	2
COOP. DE AHOR.CRED.OSCUS. LTDA.	123,40	123,40	
COOP. DE AHOR.CRED. CREDIAMBATO	20,00	20,00	
INVERSION BANCO INTERNACIONAL	4.034,08	179,51	

NOTA 1.- El saldo de caja General corresponde al salo de la caja chica por gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se Presenten en forma ocasional y que justifiquen.

NOTA 2.-El saldo 305,008.31 Corresponde al valor conciliado de las Cuentas Corrientes. Banco Internacional –Pichincha - Machala y Coop. Oscus, y a su vez coinciden con el libro bancos. Estas Ctas. Ctes. Pertenecen a VEHICENTRO SA.

B.-CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 muestra en este rubro el valor de $. 1.743.569,86 el que corresponde a lo siguiente:

	2016	2017	
CLIENTES VEHICENTRO	**920,188.12**	**1.743.569,86**	3
CLIENTES VEHICENTRO	916.674,92	1.877.400,47	
(-) PROVIOSION CUENTAS INCOBRABLES		-12.689,35	
CLIENTES FACTORING	128.210,78	85.477,25	
(-)INTERES CLIENTES NO DEVENGADO	-124.697,58	-239.623,99	4
INTERES DEVENGADO POR COBRAR		33.005,48	

NOTA 3.- Los clientes Vehicentro son los que representan principalmente el Giro del negocio

NOTA 4.- Los Clientes Factoring son Provenientes de la venta de cartera a Unifinsa.

C.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPO A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de $. 2.380,04

	2016	2017	
PRESTAMO PERSONAL SERVICIOS	**550.04**	**2.380,04**	5
PRESTAMOS PERSONAL DE SERVICIOS	550.04	2.080,04	
PRESTAMOS PERSONAL DE ADMINISTRATIVO		300,00	

NOTA 5.- Estos rubros pertenecen a préstamos y anticipos a empleaos de la empresa

D.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se muestra así:

	2016	2017
INVENTARIO MERCADERIAS	**550,733.47**	**510082,74**
INVENTARIO VEHICULOS NUEVOS	153,515.40	246.281,52
INVENTARIO REPUESTOS JAC	47,830.35	95.152,15
INVENTARIO REPUESTOS SINOTRUK	132,479.09	122.628,28
INVENTARIO LLANTAS	1,317.62	1.684,21
INVENTARIO ACEITES Y LUBRICANTES	3,332.76	4.309,64
INVENTARIO MULTIMARCAS	2,051.32	15.363,59
INVENTARIO REPUESTOS-US	303.39	
INVENTARIO VEHI. USADOS	209,903.54	
INVENTARIO REPUESTOS CUMMINS		21.623,94
INVENTARIO REPUESTOS FAW		3.039,41

6

NOTA 6.- Es el saldo por la compra de vehículos nuevos, repuestos, y lubricantes para la Venta.

E.- ANTICIPOS A PROVEEDORES

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 revela en este rubro el valor de $. 6.266,93 distribuidos así:

	2016	2017
ANTICIPOS	**11,097.92**	**6.266,93**
ANTICIPO A PROVEEDORES		2.170,85
ANTICIPO SEGUROS	1,772.81	3.201,31
ANTICIPO PUBLICIDAD	8,682.27	
ANTICIPO SOFTWARE	642.84	894,77

7

NOTA 7.- Corresponde a varios pagos por anticipo a proveedores y seguros entregados Durante el periodo 2017.

F.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa no genero crédito tributario por ningún concepto en comparación al año 2016

	2016	2017
IMPUESTOS	**18,211.00**	**0,00**
CREDITO TRIBUTARIO IVA	15,865.91	**0,00**
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	2,345.09	**0,00**

G.- PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2017 revela en este rubro el valor de $. 9,400.00 distribuidos así:

	2016	2017
PAGOS ANTICIPADOS VARIOS	**9,400.00**	**9.400,00**
GARANTIA ARRIENDO LOCAL PATIO CENTRO	4,400.00	4.400,00
GARANTIA ARRIENDO LOCAL PATIO NORTE	5,000.00	5.000,00

8

NOTA 8: Corresponden a la garantía por arriendo local de la sucursal ubicada en la Av. Cevallos, y la principal ubica en la av. Indoamerica KM 3½

H.- ANTICIPOS IMPORTACIONES

El Balance General al 31 de diciembre del 2017 revela en este rubro el valor de $. 128.770,82 distribuidos así:

	2016	2017
IMPORTACIÓN EN TRANSITO	**71,978.73**	**128.770,82**
IMPORTACION VEHICULOS	71,978.73	113835,62
IMPORTACION REPUESTOS		14935,2

9

Nota 9: Es el saldo de la importación de Vehículos y Repuestos encuentra en Tránsito.

I.- ANTICIPO CLIENTES AUTOMOTRICES

El Balance General al 31 de diciembre del 2017 revela en este rubro el valor de $. 45.350,00 distribuidos así:

	2016	2017
CLIENTES AUTOMOTRICES	**110,699.45**	**45.350,00**
CLIENTES AUTOMOTRICES	110,699.45	45.350,00

10

Nota11: Este saldo se da por el pago anticipado de los clientes de vehículos por entregar.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

J.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2017, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

	2016	2017
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**46.893,47**	**110.005,65**
VEHICULOS	18.159,69	68.420,48
(-)DEPACUM.VEHICULOS	-11.796,22	-18.380,59
MUEBLES Y ENSERES	20.529,19	27.000,06
(-)DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	-11.380,40	-13.615,22
EQUIPO DE COMPUTACION	14.768,99	16.407,67
(-) DEP.ACUM EQUIP.COMPUT.	-11.678,49	-13.792,91
EQUIPO DE OFICINA	4.775,18	4.775,18
(-) DEP.ACUM.EQ.OFICINA	-1.983,04	-2.460,52
PROG.COMPUTACION	11.306,07	11.306,07
(-) DEP.ACUM.PROG.COMPUT.	-10.356,40	-11.311,32
HERRAMIENTAS TALLER	30.147,78	51.004,81
(-)DEP.ACUM.HERRAMIENTAS TALLER	-5.598,88	-9.348,06

11

Nota12: El costo histórico de inmuebles, maquinaria, equipo y Programas de Computación se deprecia por el método de linea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

Contabilidad efectúo la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	882.974,03
PASIVO NO CORRIENTE	1.294.306,37
SUMAN	**2.177.280,40**

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

K.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de $. -199.488,86

	2016	2017	
PROVEEDORES NACIONALES	**-334.449,25**	**-199.488,86**	12
PROVEEDORES EN GENERAL	-334.449,25	-199.488,86	

NOTA 13: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

L.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2017 en obligaciones tributarias un valor de $. -30.386,64 cuyos componentes son:

	2016	2017	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	**-20.742,81**	**-30.386,64**	13
IMP. A LA RENTA POR PAGAR	-10.070,99	-8.169,39	14
RETENCIONES POR PAGAR IVA Y RENTA	-10.671,82	-21.007,88	
IVA POR PAGAR		-1.209,37	

NOTA 13: Corresponde al pago del Impuesto a la renta luego de la conciliación tributaria.

NOTA 14: Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta y retenciones de IVA, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

M.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de $. -47.268,34 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

	2016	2017
OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	**-30,684.72**	**-47.268,34**
APORTE IESS DIC-2017	-2.632,81	-11.264,30
FONDOS DE RESERVA DIC-2017	-91,32	-189,36
PRESTAMO IESS		-582,09
XIII SUELDO POR PAGAR	-1.015,73	-1.200,08
XIV SUELDO POR PAGAR	-2.653,50	-3.000,00
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-22.988,58	-26.930,24
PROVISION VACACIONES		-4.102,27

15

NOTA 15: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2017 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela mes siguinete.

O.- OTROS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, se registran los descuentos a empleados por atrasos o multas, por un valor de -42,76

OTROS DESCUENTOS EMPLEADOS	**2016**	**2017**
DESCUENTO MULTAS ATRASOS EMPLEADOS	-922.76	-42,76

16

Nota 17: Corresponde a los valores descontados a a los trabajadores por Atrasos o multas generadas a los mismos, los cuales se utilizaran Para agasajos de los empleados.

P.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2017 suman las obligaciones financieras que constan a continuación $.-11.805,19

	2016	2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**-369,216.21**	**-112.805,19**
BANCO PICHINCHA	-315.000,00	-40.000,00
SOBREGIRO BANCO INTERNACIONAL	-931,31	
PRESTAMO BANCO MACHALA		-34.853,28
PRESTAMO UNIFINSA	-3.284,90	
PRESTAMO CREDIAMBATO	-50.000,00	
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL		-37.951,91

17

Nota 17: Son Préstamos a Corto Plazo y otorgados por distintas instituciones Financieras.

Q.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de $. -10.239,00 como anticipos.

	2016	2017
ANTICIPO CLIENTES	**-7,603.59**	**-10.239,00**
ANTICIPO CLIENTES	-7,603.59	-10.239,00

18

Nota 18: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2017.

P.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de $. -200,00 como anticipos.

	2016	2017
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		**-200,00**
DEPOSITOS POR CONFIRMAR		-200,00

19

Nota 19: Corresponde a un deposito no identificado.

R.- SEGUROS COBRADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2017, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de $. -22.113,24 conformado así:

	2016	2017
SEGUROS COBRADOS POR ANTICIPADO	**-2.224,75**	**-22.113,24**
SEGUROS COBRADOS POR ANTICIPADO	-2.224,75	-22.113,24

20

Nota 20: Corresponde seguros cobrados por anticipado, que se facturaran en el año *2017*

NOTA 2-1. PASIVO NO CORRIENTE

S.- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de $. -1.210.499,11

	2016	2017
OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	**-857,089.65**	**-1.210.499,11**
DE HOWITT JUAN SEBASTIAN	-363.054,87	-765.689,24
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-494.034,78	-444.809,87

22

Nota 22: Préstamo a Largo Plazo otorgado por la Sr. JOSE FRANCISCO DE HOWITT Y JUAN JUAN SEBASTIAN DE HOWITT

T.- OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2017 muestra en este rubro el importe de $.-100.000,00

	2016	2017
CTA. POR PAGAR SINOTRUK	**-69,000.00**	**-100.000,00**
CTA. POR PAGAR LATIN AMERICA SIINOTRUK	-69,000.00	
PRESTAMO DHH ASESORES		-100.000,00

23

Nota 23: Corresponde a una cuenta por pagar del extranjero.

T.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIOENS FINANCIERAS LP

El Balance General al 31 de diciembre del 2017 muestra en este rubro el importe de $.72.748,96

	2016	2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP		**-72.748,96**
PRESTAMO BANCO MACHALA		-72.748,96

24

Nota 24: Corresponde a un préstamo otorgado por el banco Machala para la nueva línea De vehículos.

U.- PROVISIONES A EMPLEADOS

El Balance General al 31 de diciembre del 2017 muestra en este rubro el importe de $.-11.058,30

	2016	2017
PROVISONES LABORALES	**-8,584.25**	**-11.058,30**
PROVISION DESAHUCIO	-3,150.26	-3.788,34
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-5,433.99	-7.269,96

25

Nota 25: Corresponde a las provisiones para empleados según estudio actuarial año 2017

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-472,594.13**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de $. -200,000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

	2016	2017
CAPITAL SOCIAL	**-200.000,00**	**-200.000,00**
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-102.000,00	-102.000,00
DE HOWITT HOLGUIN JUAN SEBASTIAN	-98.000,00	-98.000,00

25

Nota 25: Corresponde al Aporte de los socios

b. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2017 su Reserva Legal por $. -35.792,72

	2016	2017
RESERVAS	**-23,953.80**	**-35.792,72**
RESERVAS LEGALES	-23,953.80	-35.792,72

c. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con ganancias acumuladas de $. -130,251.09 de la siguiente manera:

	2016	2017
PERD.Y GANANC. ANTERIORES	**-38.123,40**	**-38123,40**
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-31.966,16	-31.966,16
RESULTADOS EJERCICIO 2013	-10.677,28	-10.677,28
RESULTADOS EJERCICIO 2015	-4.064,21	-4.064,21
RESUL. POR ADOP. INPLEMET. NIIFS	8.584,25	8.584,25

d. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con un resultado del

ejercicio de $. -106.550,32

	2016	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-92.127,69**	**-106.550,32**
RESULTADO DEL EJERCICIO 2016- 2017	-92.127,69	-106.550,32

CPA. ING. VANESSA MENA
CONTADORA