

**CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.**, fue constituida en Guayaquil el 20 de febrero de 1961, e inscrita en folios 792 a 808, número 124 del Registro Mercantil, anotada bajo el número 1334 del Repertorio del 25 de Febrero de 1961. Su objetivo principal es realizar todo acto de contrato de comercio relativo a la importación de maquinaria, equipos e insumos agrícolas para su comercialización en los mercados Nacionales y de Exportación.

Actualmente su actividad principal es: Importación de Maquinaria, equipos e insumos agrícolas para su comercialización.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

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

**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros no han sido completados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Están preparados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2010 con transición en el 2011, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, si bien es cierto la Institución no está obligada a reportar a dicha entidad pública cuya normalización es de vigencia nacional e internacional.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

## **b) Instrumentos financieros básicos**

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el

Estado Financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2015 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

### **- ACTIVOS FINANCIEROS**

#### **Bancos**

Comprenden valores de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias, que se dan por el giro del negocio.

#### **Cuentas por cobrar**

Registran valores pendientes de cobro a corto y a largo plazo como facturaciones por matriculas de estudiantes del plantel y valores consignados al Ministerio de Trabajo y Empleo por concepto de Liquidaciones de Ex - empleados.

### **- PASIVOS FINANCIEROS**

#### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

#### **Costo amortizado:**

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de

*MSB*

valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

### c) **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

#### **Activos fijos, neto**

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2015, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.
- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.
- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del período en que el activo se da de baja.

### d) **Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

### e) **Provisiones**

De acuerdo a la Sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada

ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

**f) Reconocimiento de ingresos**

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

**g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados**

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2016

NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2015

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2016

NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2015

NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2015

NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2015

NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2015

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015; por consiguiente han sido consideradas, para su aplicación en la preparación de los estados financieros adjuntos.

### NOTA 3 –ACTIVO CORRIENTE

#### Efectivo y equivalentes al Efectivo

NiifPym s-7.-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		
Caja	(a) 381.667,65	750,00
Bancos	(a) <u>136.898,58</u>	<u>500.517,00</u>
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b><u>518.566,23</u></b>	<b><u>501.267,00</u></b>

(a) Los saldos de las cuentas se encuentran conciliados y confirmados con la Entidad respectiva.

### NOTA 4- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

NiifPym s-11.-NIIF PYMES Sección 11, Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

<b>Cuentas y Doc. Por Cobrar</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	(a) 1.414.892,00	656.018,00
(-) Provision Incobrables	(b) <u>(67.817,44)</u>	<u>(53.669,00)</u>
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b><u>1.347.074,56</u></b>	<b><u>602.349,00</u></b>

(a) Corresponde a valores pendientes de los clientes, empleados.

(b) Esta cuenta corresponde a deudas incobrables que se han venido manteniendo con saldo hasta la revisión.

### NOTA 5- INVENTARIOS

<b>INVENTARIOS</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario de Bienes no Producidos	<u>455.000,00</u>	<u>1.039.009,00</u>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b><u>455.000,00</u></b>	<b><u>1.039.009,00</u></b>

**NOTA 6- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Credito Tributario a favor (ISD)	5.200,45	8.363,31
Credito Tributario a favor (IVA)	754,66	8.447,98
Credito Tributario a favor (RENTA)	<u>14.752,33</u>	<u>21.244,78</u>
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>20.707,44</u></b>	<b><u>38.056,07</u></b>

**NOTA 7 –ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

NiifPym s-17 NIIF PYMES Sección 17: Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios otros para propósitos administrativos:

**A continuación se detallan las propiedades:**

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Edificio	677.299,20	677.299,20
Muebles de Oficina	12.489,26	12.489,26
Equipos de Computación	7.641,99	7.641,99
Maquinarias y Equipos	135.127,61	135.127,61
Vehículos	98.941,55	98.941,55
(-)Dep. Acumulada	<u>(734.416,56)</u>	<u>(634.158,00)</u>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>197.083,05</u></b>	<b><u>297.341,61</u></b>

NIIF PYMES Sección 17: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

*mas*

## NOTA 8 – PASIVO CORRIENTE

NiifPym s-11 NIIF PYMES Sección 11: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Ctas. Por Pagar Locales	(a)	3.456,00	11.955,00
Proveedores Varios	(b)	19.258,00	26.229,00
Obligaciones Bancarias	(c)	120.000,00	96.000,00
Participación de Trabajadores	(d)	15.075,66	31.405,00
Ctas. Por Pagar Iess	(e)	4.507,84	2.237,00
Ctas. Por Pagar Beneficios Sociales	(f)	6.095,00	10.028,00
Ctas. Por Pagar SRI	(g)	33.299,06	45.296,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>201.691,56</u></b>	<b><u>223.150,00</u></b>

(a) Corresponde a valores de seguros por pagar.

(b) Corresponde a pagos a proveedores.

(c) Obligación contraída con el Banco del Pichincha.

(d) Valor correspondiente a la distribución de la participación de trabajadores por concepto de utilidades del período.

(e) Valor correspondiente a planilla de Aportes 2.143,58, Préstamos Quirografarios 1.836,26, Fondo de Reserva 528,00.

(f) Corresponde a Décimo tercer sueldo 746,00, Vacaciones 225,00, Décimo cuarto sueldo 5.124,00.

(g) Corresponde al valor del Impuesto a la Renta del ejercicio a Pagar 33.200,17, Impuestos por declaraciones mensuales 96,89.

## NOTA 10- PASIVO NO CORRIENTE

<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>		<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Deudas a Largo plazo	(a)	<u>172.796,92</u>	<u>172.796,92</u>
		<b><u>172.796,92</u></b>	<b><u>172.796,92</u></b>

(a) Corresponde Indemnizaciones 25,322.56, Jubilación patronal 147.474,36

## NOTA 11- PATRIMONIO NETO E IMPUESTO A LA RENTA

NiifPym s-4.- NIIF PYMES: (a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital	120.000,00	120.000,00
Reserva Legal	8.586,52	8.587,00
Otras Reservas	732.381,77	207.805,00
Resultados Acumulados	1.237.047,67	1.583.661,00
Utilidad del ejercicio	85.428,76	177.964,00
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b><u>2.183.444,72</u></b>	<b><u>2.098.017,00</u></b>

De acuerdo con la resolución No. 01.Q-ICI.017 emitida por la superintendencia de Compañías registrada el 28 de Diciembre del 2001 en R.O. No. 483 en donde indica que el saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, pero podrá ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio concluido, si las hubiere y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta Reserva por Valuación, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación. Cuando la cuenta de Reserva de Capital registra saldos deudores, la capitalización de las reservas se efectuara previa la compensación contable de los saldos deudores.

### IMPUESTO A LA RENTA:

Corresponde a los resultados obtenidos al final del periodo.

<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	100.504,42	209.369,00
(-) Participacion de Trabajadores		(31.405,00)
	<b><u>100.504,42</u></b>	<b><u>177.964,00</u></b>
(+) Gastos No deducibles	-	-
Base Imponible	100.504,42	177.964,00
Impuesto a la Renta Causado	-	(39.152,08)
Anticipo Pagado	33.200,17	6.006,00
Saldo del Anticipo Pendiente de pago	11.955,37	
Retenciones en la Fuente	<u>14.752,33</u>	<u>21.245,00</u>
Total a Pagar	6.492,47	(11.901,08)
Impuesto a la Salida de Divisas	<u>5.200,45</u>	<u>8.363,00</u>
<b>Saldo a pagar</b>	<b><u>(1.292,02)</u></b>	<b><u>(3.538,08)</u></b>