

**PROVEEDORA DE MATERIALES ARROVIECH S. A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018**

**1.- Información general**

PROVEEDORA DE MATERIALES ARROVIECH S. A. (de aquí en adelante, Arroviech) es una sociedad anónima radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la calle Juan Barrezueta N70-146 y Francisco García. Sus actividades principales son la importación y venta de papeles y tintas especiales para la industria.

**2.- Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

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 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

**3.- Políticas contables**

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de licencias de uso y servicios se reconoce cuando se instalan las licencias o se prestan los servicios.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con plazo de hasta 90 días. Ocasionalmente Arroviech concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas de licencias de sus sistemas. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos Arroviech reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pago de contado: Las facturas que recibe Arroviech se pagan de contado y de inmediato.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos al costo cuando se los adquiere y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideramos son:

Muebles y enseres:                      10 años

Equipo de computación:	3 años
Maquinaria y equipo:	10 años
Vehículos:	5 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- Jubilación patronal: En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Arroviech reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.

#### 4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia toma como referencia valores históricos, tendencias del momento actual y previsiones propias sobre el rumbo que estos valores pueden tener.

#### 5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de servicios contables y administrativos, licencias de uso de sistemas y de servicios relacionados a los sistemas:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ventas de papel y tinta	717,906.52	762,599.66
Rentas de activos fijos	12,000.00	0.00
Otros ingresos	12,163.23	2,286.53
<b>T O T A L :</b>	<b>742,069.75</b>	<b>764,886.19</b>

#### 6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas es el costo de los materiales vendidos, que se detalla a continuación:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Costos	-545,077.44	-593,494.45
<b>T O T A L :</b>	<b>-545,077.44</b>	<b>-593,494.45</b>

#### 7.- Gastos de Venta, Administrativos, Operacionales y Generales

Los gastos de venta están compuestos por los gastos de personal de ventas, publicidad, muestras y servicios a clientes. Se consideran como gastos administrativos los correspondientes al personal del área administrativa de la empresa, servicios básicos, servicios de mantenimiento de las máquinas, combustibles, y otros gastos como contribuciones, patentes, impuesto a la salida de divisas, etc.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Venta	14,567.97	15,171.14
Gastos Administrativos	166,663.45	136,921.51
<b>T O T A L :</b>	<b>181,231.42</b>	<b>152,092.65</b>

#### 8.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros son los costos cargados por el banco por concepto de algunas transacciones bancarias.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	997.74	3,315.74
<b>T O T A L :</b>	<b>997.74</b>	<b>3,315.74</b>

#### 9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	742,069.75	764,886.19
(Costos de venta y producción)	-545,077.44	-593,494.45
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>196,992.31</b>	<b>171,391.74</b>

(Gastos de Venta)	-14,567.97	-15,171.14
(Gastos Administrativos)	-166,863.45	-136,921.51
(Gastos Financieros)	-997.74	-3,315.74
<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos</b>	<b>14,763.15</b>	<b>15,983.35</b>

#### 10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de efectivo en caja, los saldos en las cuentas bancarias, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y una inversión a plazo fijo.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Caja	200.00	200.00
Bancos	205,888.34	221,131.49
Cheques por depositar	0.00	0.00
Inversión a plazo fijo	0.00	10,000.00
<b>T O T A L :</b>	<b>205,888.34</b>	<b>231,331.49</b>

#### 11.- Cuentas por cobrar

Arroviach realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	33,174.64	46,710.48
Cuentas por cobrar a empleados	78.62	0.00
(Provisión para incobrables)	0.00	-467.10
Anticipo a proveedores	382.59	0.00
Con la administración tributaria	50,937.87	25,884.20
Otras cuentas por cobrar	690.18	690.18
<b>T O T A L :</b>	<b>85,263.90</b>	<b>72,817.76</b>

#### 12.- Inventario

El inventario varía tanto por las ventas como por las adquisiciones realizadas a lo largo del año.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Papeles	152,576.19	32,859.10
Tintas	19,609.20	73,386.44
<b>T O T A L :</b>	<b>172,185.39</b>	<b>106,245.54</b>

### 13.- Propiedad, planta y equipo

En el año 2018 se adquirió un vehículo. Se realizaron las depreciaciones legales.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Muebles y Enseres	4,415.13	4,415.13
Maquinaria y Equipo	59,600.00	59,600.00
Equipo de oficina	3,445.76	3,445.76
Equipos de computación y software	42,241.77	42,241.77
Vehículos	0.00	21,210.09
Depreciación acumulada	-83,795.83	-88,763.33
<b>T O T A L :</b>	<b>25,906.83</b>	<b>42,149.42</b>

### 14.- Obligaciones corrientes

La empresa mantiene algunas deudas con proveedores. Otras obligaciones corrientes son beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con proveedores	26,239.64	55,974.02
Anticipos de clientes	1,093.37	267.71
Con la administración tributaria (valor neto)	15,681.84	-11,683.52
Con el IESS	1,217.41	1,554.59
Con los trabajadores	3,181.75	3,805.12
Con otros	403.25	0.00
<b>T O T A L :</b>	<b>47,817.26</b>	<b>49,917.92</b>

### 15.- Provisiones por beneficios a empleados

Están constituidas por la provisión de jubilación patronal que se hace, de acuerdo a las políticas contables, desde el primer día de ingreso del personal a la empresa y la provisión de desahucio.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Provisiones por beneficios a empleados	6,183.44	6,195.46
<b>T O T A L :</b>	<b>6,183.44</b>	<b>6,195.46</b>

### 16.- Pasivos a largo plazo

Están constituidos por un pasivo con socios de la empresa.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Pasivos a largo plazo	204,701.99	184,181.22
<b>T O T A L :</b>	<b>204,701.99</b>	<b>184,181.22</b>

### 17.- Patrimonio

En el año 2018 se registró la distribución de utilidades del año 2017 y se cancelaron utilidades acumuladas de algunos años anteriores. No se aumentó la reserva legal por estar ya sobre el mínimo requerido. Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Capital Pagado	20,000.00	20,000.00
Aportes de socios para futura capitalización	65,729.53	65,729.53
Reservas	23,130.71	23,130.71
Utilidades acumuladas	106,918.38	87,519.96
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	14,763.15	15,983.35
<b>T O T A L :</b>	<b>230,541.77</b>	<b>212,363.55</b>

### 18.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente principal de recursos en las actividades relacionadas con ventas (710,536.13 dólares). Los usos principales son los pagos a proveedores (-590,937.98 dólares) y los sueldos y rubros relacionados (-52,870.04 dólares).

El flujo por financiamiento tuvo un egreso por pago de cuentas de socios (-18,883.24 dólares).

En el flujo de inversión registramos -18,027.38 dólares por la adquisición de un vehículo.

### 18.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a estos puntos: 1) el registro del saldo de utilidad del ejercicio 2017, luego de la distribución, a utilidades acumuladas, y 2) la cancelación de utilidades de algunos años anteriores.

No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

### 19.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Arroviech Cia. Ltda. y autorizados para su publicación.



Sonia Valencia Proaño  
Gerente General  
C.C. 1000954634



Wilmer Maldonado  
Contador  
C.C. 1757122757