

**COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA.  
LTDA.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA. LTDA.-**

Fue constituida en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, cantón Quito, Ecuador el 27 de marzo de 1991. El capital social de la compañía es de quinientos sesenta dólares (\$560.00) americanos y está dividido en 560 acciones ordinarias y nominativas a un valor de un dólar cada una. La actividad principal de la Compañía es ser una empresa importadora, compraventa, comercialización, distribución de repuestos y partes de equipo caminero, agrícola, de la construcción y de automotores en general.

Base de Presentación.- La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con la normatividad vigente.

La Superintendencia de Compañías conforme a Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de diciembre 31 del 2008, resuelve establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

<u>Aplicarán a partir del</u>	<u>Período de transición</u>
1 de enero del 2010: <ul style="list-style-type: none"><li>• Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores</li><li>• Las compañías que ejercen actividades de auditoría externa</li></ul>	Año 2009: Este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009
1 de enero del 2011: <ul style="list-style-type: none"><li>• Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$. 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007</li><li>• Las compañías Holding o tenedoras de acciones</li><li>• Las compañías de economía mixta</li><li>• Las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas</li></ul>	Año 2010: Este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010

**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

<u>Aplicarán a partir del</u>	<u>Período de transición</u>
-------------------------------	------------------------------

1 de enero del 2012:

Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores

Año 2011:

Para tal efecto, este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011

La Superintendencia de Compañías resuelve también establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes arriba mencionados, respectivamente.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, y para aquellas compañías que reinviertan la utilidad aplicarán la tasa del 15% de impuesto a la renta (aplicable a las utilidades a reinvertir).

## 2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos. Está compuesto de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
CAJA	4.928,93
CAJA CHICA	195,20
BANECUADOR CTA AHORRO 0-01022418-3 (BLOQUEADA)	199,01
BANCO AMAZONAS CTA AHORROS 4032178710 (BLOQUEADA)	50,76
BANCO DEL AUSTRO CTA AHORROS 1017059072	203,41
<b>TOTAL</b>	<b>5.577,31</b>

Las cuentas bancarias de BanEcuador y Amazonas se encuentran bloqueadas desde el mes de septiembre del año 2016 por pedido del Municipio del Puyo, por encontrarse en litigio por supuesto pago indebido en la adquisición de repuestos Case W-36, contrato de fecha 25/06/2008 prescrito, entregado y cancelado.

## 3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Cuentas por cobrar clientes corresponde al valor por cobrar por la venta de bienes.

#### 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el SRI. los saldos registrados en sus cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

DETALLE	VALOR
(615) Crédito Tributario por adquisiciones a favor empresa	91,88
(617) Crédito Tributario por adquisiciones a favor empresa	67,25
Crédito tributario IR a favor de empresa	109,76
Anticipo Impuesto Renta IR	392,00
<b>TOTAL</b>	<b>660,89</b>

#### 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Esta cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de diciembre de 2017, por la adquisición de bienes y servicios que son requeridos para la venta y el funcionamiento normal de la actividad económica en la que se mantiene la compañía.

#### 6. IESS POR PAGAR

Corresponde al valor por pagar de aporte personal y patronal al IESS del mes de diciembre de 2017, por el valor de \$172.80.

#### 7. PRÉSTAMOS (L/P)

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de la cuenta Patricia Yerovi por pagar L/P corresponde al valor por pagar por préstamo de dinero a la empresa por parte de la Economista Patricia Yerovi para la solvencia de la empresa en adquisición de bienes y/o servicios que son necesarios para el funcionamiento de la misma. No tiene un vencimiento, ya que se acordó con la accionista que se cancelara por partes o la totalidad del mismo cuando la empresa genere una mejor utilidad y esta no devenga intereses.

#### 8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está representado por 560.00 acciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor nominal de US\$. 1.00 cada una. Se compone de la siguiente manera:

ACCIONISTA	ACCIONES
Econ. Patricia Yerovi	502
Dr. Marco Yerovi	58
<b>Total</b>	<b>560</b>

## 9. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

No se realizó reserva legal debido a que hubo pérdida en el ejercicio económica 2017.

## 10. APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la cuenta de Aporte para futura capitalización corresponde al valor que aporta la Econ. Patricia Yerovi debitando de sus cuentas de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR
Sueldos por pagar	8692.80
Patricia Yerovi por pagar L/P	307.20
<b>Total</b>	<b>9000.00</b>

## 11. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Al 31 de diciembre de 2017 la conciliación tributaria para el cálculo de participación trabajadores y del impuesto a la renta fue determinada de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Pérdida antes de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	(12378.82)
	<u>(12378.82)</u>
Participación de los trabajadores en las utilidades	( 0.00 )
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	( 0.00 )

Pérdida antes de impuesto a la renta	<u>(12378.82)</u>
Más gastos no deducibles	4.95
	<hr/>
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	12373.87
	<hr/>
Impuesto causado	0.00
(-) Anticipo Impuesto a la renta año 2017	(0.00)
Menos retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(0.0)
Menos crédito tributario años anteriores	<u>(0.00)</u>
Saldo crédito tributario a favor de la empresa	<u>0.00</u>

## 12. COMPROMISOS ADQUIRIDOS

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

  


---

 Ing. Jorge David Gaibor P.  
 Contador  
 REGISTRO C.C.P. 17-08929