

# YORKLEB VEHICULOS CIA. LTDA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

### **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía "YORKLEB VEHICULOS CIA. LTDA" es una sociedad ecuatoriana de derecho privado, se constituyó el 23 de febrero del 2010 con número de expediente 60826 sus oficinas principales se encuentran ubicadas en la Provincia de El Oro en el Cantón Machala en la Avenida 25 de Junio km. ½ con intersección Vía Pasaje.

La actividad Principal de la sociedad es la Venta al Por Mayor y Menor de Camarón. La sociedad está liderada por el Sr. **MARIN AGUIRRE KLEBER GONZALO** como Presidente y el Sr. **PESANTEZ AGUIRRE YORDI ALBERTO** como Gerente General.

Venta al por mayor y al por menor de vehículos nuevos y usados.

### **NOTA2-BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente período:

**Estados de Situación Financiera:** Por el período terminado al 31 de diciembre del 2016.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

#### **2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International

AccountingStandardsBoard (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **YORKLEB VEHICULOS CIA. LTDA** al 31 de diciembre del 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## **2.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en ingles).

## **2.4 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se mencionan a continuación:

## **2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

- a) **Caja Menor:** Se crea un fondo de caja menor por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro

normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, telefonía y otros pagos.

## **2.6 ACTIVOS FINANCIEROS**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados Que No Generan Intereses**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de crédito es de hasta 30 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

## **2.7 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos se podrán hacer a empleados por un monto no mayor al 50% de sus ingresos mensuales y se descontara de su rol en el mismo mes.

## **2.8 INVENTARIOS**

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la Sección 13 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

### **Medición Inicial**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

### **Medición Posterior**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

### **Valor neto realizable**

El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

## **2.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentaran, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

## **2.10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Medición inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

### **Medición posterior**

La compañía opto por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | AÑOS |
|---------------------------|------|
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN     | 3    |
| VEHICULO                  | 5    |
| MAQUINARIAS               | 10   |
| EQUIPO DE OFICINA         | 10   |
| MUEBLES Y ENSERES         | 10   |
| EDIFICIOS                 | 20   |

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

## 2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 30 días.

### Documentos Y Cuentas Por Pagar Locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

## 2.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en

la fuente, participación a trabajadores, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

### **2.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

### **2.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos

correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

### **NOTA3.- PRINCIPALES CUENTAS**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

|                                                    | 31/12/2016         | 31/12/2015         |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| BANCOS                                             | 1,608.43           | 1,608.43           |
| <b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b> | <b>\$ 1,608.43</b> | <b>\$ 1,608.43</b> |

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                       | 31/12/2016           | 31/12/2015           |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR              | 57,802.64            | 57,802.64            |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS | 81,577.80            | 81,577.80            |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>   | <b>\$ 139,380.44</b> | <b>\$ 139,380.44</b> |

#### **INVENTARIOS**

|                            | 31/12/2016         | 31/12/2015         |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| INVENTARIOS                | 6,995.55           | 6,995.55           |
| <b>TOTAL DE INVENTARIO</b> | <b>\$ 6,995.55</b> | <b>\$ 6,995.55</b> |

#### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

|                                        | 31/12/2016         | 31/12/2015         |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| MUEBLES Y ENSERES                      | 454.42             | 454.42             |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE       | 1,941.64           | 1,941.64           |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO     | 644.98             | 644.98             |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>\$ 3,041.04</b> | <b>\$ 3,041.04</b> |

## OTROS PASIVOS FINANCIEROS

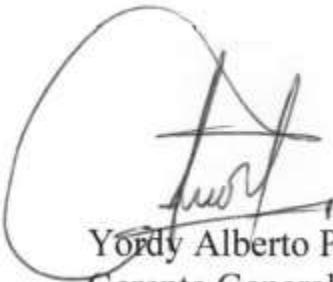
|                                        | 31/12/2016           | 31/12/2015           |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS              | 108,151.85           | 108,151.85           |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES</b> | <b>\$ 108,151.85</b> | <b>\$ 108,151.85</b> |

## CAPITAL

|                             | 31/12/2016       | 31/12/2015       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 400.00           | 400.00           |
| <b>TOTAL</b>                | <b>\$ 400.00</b> | <b>\$ 400.00</b> |

## APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES

|                                                            | 31/12/2016          | 31/12/2015          |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 65,510.69           | 65,510.69           |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>\$ 65,510.69</b> | <b>\$ 65,510.69</b> |



Yordy Alberto Pesantez Aguirre  
Gerente General



Ing. Fabiola Quinde Serrano  
Contadora