

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

Notas explicativa a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. ENTIDAD DE REPORTE

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Dr. Jorge Washington Lara el 27 de abril de 1964, e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de mayo de ese mismo año, la razón social fue PROVEEDORA AUTOMOTRIZ SACI.

Mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Quito, el 28 de abril de 1988, ante el Dr. Jorge Martínez Dolberg Notario Vigésimo Séptimo, se cambió la razón social a PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

En el ejercicio financiero 2007, se produce un hecho importante para la empresa absorbente PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., al culminar el proceso de FUSIÓN por ABSORCIÓN, con la empresa absorbida ALUMEC S.A. La escritura de FUSIÓN se inscribe en el Registro Mercantil, Resolución n° 2016, Tomo 138, de 17 de julio de 2007.

En la misma escritura se realiza el incremento de capital social por USD 1,000,000.00; por lo que el capital social actual es de USD 1,200,000.00 con un valor nominal de USD 1.00 (un dólar de Norteamérica).

Con fecha 30 de noviembre de 2009, se inscribe en el Registro Mercantil la escritura de "Reforma y Codificación de Estatutos de la compañía Proveedora Automotriz S.A.C.I.", la misma que fue aprobada mediante Acta de Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía Proveedora Automotriz S.A.C.I."

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación.-

a) Del Cumplimiento

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Para la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., éstos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con la normativa contable vigente NIIF para PYMES.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES “Presentación de Estados Financieros”

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 11 de marzo de 2013 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

b) De la Medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2012, esto es aplicación de las NIIF para PYMES por primera vez.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 “Provisiones y Contingencias”

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2012 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 Estimación para Cuentas Incobrables

En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa procede a determinar una provisión para cuentas incobrables, considerando que existen algunos clientes que por diversos motivos no cancelan sus obligaciones dentro de los plazos acordados.

La empresa determina el porcentaje de estimación para cuentas de dudoso cobro, tomando como base el riesgo y el grado de morosidad de los clientes, considerando que si la estimación contabilizada es mayor que la aceptada tributariamente, el exceso se considera como un gasto no deducible.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2012, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición, sin embargo durante el año de transición (2011) y con registros contables al 01 de enero de 2012, se incorporaron a la contabilidad los efectos por la aplicación primera vez NIIF para PYMES.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES “Propiedades, planta y equipo”. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos.

Detalle	Años
Edificios	Entre 15 y 45 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 10 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años
Maquinaria	Entre 10 y 25 años
Software	3 años

2.5 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 “Beneficios a los empleados” y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13^o y 14^o sueldos, 15% Participación Trabajadores, etc.

El pago por el fondo de reserva, durante el ejercicio 2009, cambió su periodicidad de pago de anual a mensual, con la elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Existen empleados y trabajadores que cobran el fondo de reserva en el rol de pagos mensual y otros que acumulan en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6 Jubilación Patronal y Desahucio

Aplicando lo que dispone la Sección 28 “Beneficios a los empleados” que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador 2008 y con el artículo 216 del Código del Trabajo, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Anualmente se registra esta provisión en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

También se consideran los pagos realizados a los jubilados de la compañía. Los pagos que se realizan a los jubilados se debitan de la provisión.

Respecto del pago futuro por la bonificación desahucio, el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo establece el procedimiento respectivo. Se dispone del cálculo actuarial correspondiente.

2.7 Participación Utilidad a Trabajadores

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: “Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley”.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base la Utilidad Contable.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2012 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el balance general los valores correspondientes.

La empresa aplica el manual para el pago del 15% de Utilidad Trabajadores, aprobado por: Ministerio de Relaciones Laborales, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que en su numeral 2, dispone:

MANUAL PARA LA ATENCIÓN DE USUARIOS RESPECTO DE RECLAMOS EN EL PAGO DE UTILIDADES

...
2. “Forma de cálculo del 15% de participación de utilidades a trabajadores.

El 15% de participación en el reparto de utilidades para los trabajadores, deberá ser calculado sobre las utilidades líquidas.

Se entenderá como utilidades líquidas o contables, aquellas ganancias obtenidas por los empleadores, personas naturales o jurídicas, determinadas en un ejercicio económico con base en sus operaciones.

Las utilidades líquidas o contables o del ejercicio equivalen a la diferencia entre el total de ingresos y el total de costos y gastos.

El ejercicio económico se entenderá como el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de cada año.

En virtud de lo señalado, el 15% de participación de utilidades líquidas por parte de los trabajadores, se calculará de la siguiente manera:

Total Ingresos - Total de Costos y Gastos = Utilidad Líquida (o contable) “...

La distribución de las utilidades del 10% (trabajadores) y 5% (cargas familiares), se da cumplimiento lo que dispone el Acuerdo N° 046, del 07 de enero de 2013, Registro Oficial N° 913 de 15 de marzo de 2013, del Ministerio de Relaciones Laborales:

“REGLAMENTO PARA EL PAGO Y DECLARACIÓN DE LAS DECIMATERCERA, DECIMACUARTA REMUNERACIONES Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES Y CONSIGNACIONES” ...

2.8. Impuesto a la Renta

La Sección 4 de las NIIF para PYMES “Estado de situación financiera”, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., aplicando la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, artículo 37, provisiona el 23% de impuesto a la renta.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2011 y que corresponde al ejercicio fiscal 2012, es mayor que el impuesto causado según conciliación tributaria por 2012, por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo.

Además y por la adopción de las NIIF para PYMES por primera vez, el impuesto a la renta corriente se incrementa por el pasivo por impuesto diferido, en aplicación de la Sección 29 “Impuesto a las Ganancias”.

2.9 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., aplica por primera vez las NIIF para PYMES a partir del 01 de enero de 2012, dando cumplimiento con las disposiciones resolutivas de la Superintendencia de Compañías, Marco Conceptual y con las disposiciones de las NIIF para PYMES, que sean aplicables de acuerdo al giro del negocio, entre las que podemos citar: Presentación de

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

estados Financieros, Inventarios, Propiedad, Planta y Equipo, Inventarios, Flujo de Efectivo, Ingresos, Beneficios de empleados, Instrumentos financieros, Clientes, etc.

Por la reforma constante en el Decreto Ejecutivo 1180, registro oficial N° 727 de 19 de junio de 2012 que permite la deducibilidad del gasto depreciación de los activos revaluados, la empresa en el presente ejercicio procede a revertir la parte de los pasivos por impuestos diferidos, excluyendo la parte que corresponde al ejercicio 2012 que si los declara y paga, registrando contablemente esa diferencia en el patrimonio como Otros Resultados Integrales.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., aplica en la adopción por primera vez las NIIF para PYMES y en ese marco contable aprobó un cambio importante en la contabilización de inversiones en asociadas de acuerdo a la sección 14 “Inversión en Asociadas”, cambiando la contabilización por inversiones en asociadas empleada hasta 2011 bajo el Método de la Participación al Método del Costo, esto es reconocer los ingresos cuando efectivamente se perciban los dividendos. La decisión se toma antes de requerir de las empresas asociadas los Valores Patrimoniales Proporcionales (VPP).

Ref. Acta de junta extraordinaria de accionistas del 26 de diciembre de 2012

Debemos indicar que por la contabilización del método antes citado, se entregó el 15% por concepto de pago por utilidades a los trabajadores, se consideró como renta exenta de acuerdo con el artículo 9, numeral 9 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y se decreto y pagó dividendos a los accionistas por disposición de la Ley de Compañías.

2.10 Salario Digno

Todo el personal de PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., durante el ejercicio 2012, registra un ingreso mensual promedio, superior a los USD 368.05 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto no se provisiona la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO.

Ref. Acuerdo Ministerial N° 007 Registro Oficial N° 884 del 01 de febrero de 2013.

2.11 Riesgos

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2012 aplica un porcentaje de estimación para cuentas incobrables del 1%, tomando en cuenta que se ha establecido una política agresiva de cobranzas.

b. Riesgo de Liquidez

La empresa no evidencia riesgos de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2012, determina un capital de trabajo neto de US\$ 928,286.35 cuyo índice financiero es 3.92

c. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., es alto, puesto que al ser una comercialización de repuestos y aceites para automotores y la rectificación de motores para vehículos, la posible competencia no tiene mayores barreras de entrada, cualquier competidor podría acceder a este mercado, sin embargo el “buen nombre” de la empresa y su política de precios y comercialización con sus clientes le han posicionado en un plano estelar en la mente del consumidor final. Además la calidad de los productos que vende y los servicios que presta, es otra de las ventajas competitivas que se siente en el mercado.

2.12 Eventos subsecuentes

La compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 11 de marzo de 2013, fecha en que los estados financieros que se acompañan estuvieron disponibles para ser emitidos. Se produjo un evento importante con posterioridad al 31 de diciembre de 2012, fecha de los estados financieros, en el sentido que con fecha 17 de enero de 2013, los señores accionistas de la empresa BELA MOTOR S.A., mediante Junta Universal aprobaron la disolución y posterior liquidación voluntaria de la compañía antes citada. A la presente fecha el trámite sigue su curso normal en la Superintendencia de Compañías. Los efectos contables y financieros se contabilizarán en el próximo ejercicio financiero (2013), una vez que se tenga el Acta final de Liquidación.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Caja - Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)

Se compone de:

Detalle	2012	2011
Caja	806,00	18.567,11
Bancos	87.454,11	98.377,51
Saldo al 31 de diciembre	88.260,11	116.944,62

La cuenta caja se estructura con caja chica y fondo rotativo.

Al 31 de diciembre de 2011 el valor es alto por cuanto se guardaron en caja cheques de clientes por un valor de US\$ 15,405.63, pendientes de depositar.

Los bancos con los que opera la empresa son: Pichincha, Guayaquil y COFIEC.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2012	2011
Cientes en general	250.577,92	268.128,51
Saldo al 31 de diciembre	250.577,92	268.128,51

Los clientes varios corresponden a ventas realizadas a crédito durante el ejercicio y que se encuentran pendientes de cobro. Los pagos se van recibiendo a medida que se van venciendo los plazos del crédito.

Tarjetas de crédito, son ventas a clientes, los mismos que pagan con tarjetas de crédito y que durante los primeros días del mes de enero de 2012, serán acreditadas a la cuenta bancos.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La cuenta otros está estructurada por ventas realizadas con respaldo de documentos, clientes empleados, etc.

Al 01 de enero de 2012 y por la adopción de NIFF para PYMES por primera vez, se acreditó a la cuenta de clientes el valor de US\$ 49,198.31 y se debitó a la cuenta patrimonial Resultados por adopción primera vez NIIF. Se trató de clientes antiguos que se encontraban en mora. Hasta la fecha del presente informe no se nos ha comunicado de cobranzas por estas deudas.

Provisión de cuentas incobrables:

Detalle	2012	2011
Provisión cuentas incobrables	(7.431,50)	(5.018,05)
Saldo al 31 de diciembre	(7.431,50)	(5.018,05)

5. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2012	2011
Inventario de mercaderías	826.181,64	713.865,26
Mercaderías en tránsito	13.909,95	-
Saldo al 31 de diciembre	840.091,59	713.865,26

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: lubricantes.

Al 01 de enero de 2012 y por la adopción de NIFF para PYMES por primera vez, se acreditó a la cuenta de inventarios el valor de US\$ 326,969.48 y se debitó a la cuenta patrimonial Resultados por adopción primera vez NIIF. Se trató de mercadería con una antigüedad alta y que no tenía salida en el mercado nacional. Aunque no afectó directamente al estado financiero de resultados integrales, se siguieron los procedimientos exigidos por la autoridad tributaria.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

6. Otras cuentas por Cobrar

El valor es:

Detalle	2012	2011
Empleados	1.796,84	2.527,90
Anticipo a Proveedores	2.080,00	300,00
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	20.731,34	20.795,12
Saldo al 31 de diciembre	24.608,18	23.623,02

Son valores que se convertirán en gasto en la medida que se efectúen los devengos o convertidos en efectivo cuando venzan los pagos de cobranza.

7. Crédito tributario: retenciones fuente renta; Licencias pagadas por anticipado y activos fijos disponibles para la venta

Está formado por:

Detalle	2012	2011
Crédito tributario	34.801,31	54.782,54
Licencias pagadas por anticipado	-	895,04
Activos fijos disponibles para la venta	14.586,82	14.586,82
Saldo al 31 de diciembre	49.388,13	70.264,40

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal 2012. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 14 de abril de 2013.

Los US\$ 14,586.82 son activos fijos que no fueron clasificados ni como activos fijos productivos ni de inversión, por tanto se encuentran disponibles para la venta.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 Notas a los estados financieros 2012
 (En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

8. Propiedad, Planta y Equipo

(Ver anexo N° 1 PPE)

En adopción de la Sección 17 "Propiedades, planta y equipo", se procedió a revaluar terrenos, edificios y maquinaria por tener "evidencias" que su valor razonable no era el que constaba en la contabilidad. Se contrató los servicios de peritos calificados por la Superintendencia de Compañías para determinar los valores razonables que fueron contabilizados.

9. Inversiones

Corresponde a Inversiones en Asociadas, las mismas que por aprobación de la Junta General de Accionistas de 26 de diciembre de 2012, se contabilizan bajo el método del costo

Detalle	2012	2011
Club de ejecutivos	334	334
COFIEC	1,435	1,435
Bela Motor S.A.	264,810	264,810
Automotores Continental S.A.	591,677	689,927
Recordmotor S.A.	2,686	2,686
Inmobiliaria Bela Botar S.A.	36,144	36,144
Fideicomiso de accionistas de AUTOCONSA	204,307	204,307
Total	1,101,392	1,199,642

10. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2012	2011
Proveedores locales y del exterior	58.915,79	8.228,66
Saldo al 31 de diciembre	58.915,79	8.228,66

Valores que son cancelados a los proveedores tanto nacionales como extranjeros, igualmente en los plazos convenidos en los contratos o convenios.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 Notas a los estados financieros 2012
 (En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros.

11. Obligaciones con instituciones públicas: Servicio de Rentas Internas e IESS

Está conformado por:

Detalle	2012	2011
Instituciones públicas	42.432,77	46.675,46
Impuesto a la renta empresa	38.301,32	48.942,76
Beneficios sociales	4.304,28	3.930,36
15% Participación utilidad trabajadores	11.562,50	54.858,25
Otras cuentas por pagar	20.632,01	43.159,56
Saldo al 31 de diciembre	117.232,88	197.566,39

Valores que son cancelados mensual o anualmente en la medida que se vencen los plazos constantes en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

El impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2012 está formado por:

- Impuesto corriente según conciliación tributaria:	US\$ 22,730.12
- Impuesto corriente adicional por anticipo impuesto	
A la renta:	US\$ 6,129.34
- Impuesto por pasivos diferido:	<u>US\$ 9,441.86</u>
Total impuesto a la renta 2012:	US\$38,301.32

Resumen de la tasa efectiva de contribución de PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. al fisco ecuatoriano:

Detalle	US\$	Impuesto	Tasa efectiva
Utilidad efectiva	65,520.85	38,301.32	58.46%
Base imponible	98,826.61	38,301.32	38.76%

Utilidad efectiva = Utilidad contable (-) 15% Participación utilidad trabajadores

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

12. Préstamos accionistas

Corresponde a:

Detalle	2012	2011
Préstamos accionistas corriente	140.000,00	100.000,00
Préstamos accionistas no corriente	300.000,00	300.000,00
Saldo al 31 de diciembre	440.000,00	400.000,00

Son préstamos de accionistas entregados a la empresa, valores que sirven de capital de trabajo. Se encuentran debidamente soportados por los contratos de préstamos a mutuo, en aplicación del Código Civil con sus intereses respectivos.

13. Provisiones Jubilación Patronal y Desahucio

Detalle	2012	2011
Provisión jubilación patronal	159.644,14	170.579,99
Provisión desahucio	29.843,00	26.917,00
Saldo al 31 de diciembre	189.487,14	197.496,99

Las provisiones para jubilación patronal, se ajustan a las disposiciones del Código del Trabajo, artículo 216 y con el sustento del estudio actuarial por profesionales calificados, además guarda concordancia con lo que dispone la Sección 19 "Beneficios a Empleados".

La Provisión para el Desahucio se basa en el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo. De igual manera, la provisión se encuentra respaldada por el cálculo actuarial realizado por una empresa actuaria.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

14. Capital Social

Inversión de los accionistas:

Detalle	2012	2011
Capital de accionistas	1.200.000,00	1.200.000,00
Saldo al 31 de diciembre	1.200.000,00	1.200.000,00

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social pagado es USD 1.200.000.00

15. Reserva Legal

La reserva legal se ha constituido de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías. Las compañías anónimas, de las utilidades líquidas que obtengan de cada ejercicio asignarán un porcentaje no menor al 10% a formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social.

Detalle	2012	2011
Saldo inicial	135.089,84	135.089,84
Saldo final	135.089,84	135.089,84

Al 31 de diciembre de 2012, no se asigna la reserva legal del 10% de la utilidad neta, por procedimientos establecidos en la presentación de los formularios a la Superintendencia de Compañías. Se asignará el próximo ejercicio financiero y se ratificará por la Junta General de Accionistas cuando conozcan y aprueben los estados financieros por 2012.

Reserva Facultativa

Detalle	2012	2011
Saldo inicial	464.133,08	378.404,48
Saldo final	464.133,08	378.404,48

Por aprobación de la Junta General de Accionistas del 28 de marzo de 2012, la utilidad disponible para los accionistas correspondientes al ejercicio 2011 por

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 Notas a los estados financieros 2012
 (En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

US\$ 85,728.60, se transfirió a reserva facultativa y US\$ 150,000.00 se decretó y pagó dividendos.

16. Reservas: De Capital, Superávit por revalorización de activos fijos y Resultados acumulados por aplicación primera vez NIIF para PYMES

Se compone de:

Detalle	2012	2011
Reserva de capital	374.288,94	374.288,94
Resultados acumulados por aplicación NIIF primera vez	1.484.451,35	1.484.451,35
Superávit revaluación inversiones	264,65	264,65
Otros resultados integrales: Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral	196.217,65	-
Saldo al 31 de diciembre	2.055.222,59	1.859.004,94

Son los resultados contables finales, luego de haber aplicado por primera vez el proceso de adopción de las NIIF para PYMES US\$ 1,484,451.94 y US\$ 196,217.65 por la reversión de los impuestos diferidos por reforma tributaria de junio 2012.

Los US\$ 374,288.94 que corresponde a la reserva de capital se contabiliza como efecto de la conversión de sucres a dólares al 31 de marzo 2000 y los US\$ 264.65 es una reserva por revaluación de inversiones, registrada en la contabilidad antes del año de transición (2011).

Estos valores se encuentran debidamente sustentados en reavalúos, cálculos actuariales, valor de mercado, etc. Como disponen las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES.

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
 Notas a los estados financieros 2012
 (En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

17. Utilidad del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por las actividades del giro del negocio.

Detalle	2012	2011
Utilidad del ejercicio	36.661,39	235.728,60
Saldo al 31 de diciembre	36.661,39	235.728,60

La utilidad del ejercicio 2012 experimenta un significativo decremento comparada con el ejercicio 2011 y se debe fundamentalmente a:

- Disminución de las ventas ordinarias por US\$ 168,777.36
- Disminución de otros ingresos por la no aplicación del Método de la Participación por Inversiones en Asociadas por US\$ 265,324.26

Es de esperarse que en el próximo ejercicio financiero los resultados sean mejores.

18. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2012	2011
Ventas netas de mercaderías	2.087.101,64	2.255.879,00
Ingresos financieros	165.88	415.41
Otros ingresos	70,993.60	336,317.86
Otros resultados integrales: Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral	196,217.65	0.00
Saldo al 31 de diciembre	2,354,478.77	2,592,612.27

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros, descuentos,

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

indemnizaciones de seguros entre los principales, pero que representan un efecto marginal frente al ingreso normal de la compañía.

Los ingresos financieros se producen por financiamiento ofrecido a los clientes por ventas a crédito

Los otros ingresos registran básicamente las ganancias por inversiones en empresas asociadas, en 2011 el valores significativamente mayor que el 2012 por el sistema de contabilización de las inversiones que aplicaba el Método de la Participación. A partir de 2012 y con la adopción de las NIIF el Método que se utiliza es el del Costo. En este grupo de ingresos se contabilizan los arrendamientos de bienes inmuebles que generan recursos económicos para la empresa.

19. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., ha incurrido durante el ejercicio 2012.

El resumen es:

Detalle	2012	2011
Costo de ventas	1.414.556,48	1.507.670,64
Gastos de venta	43.409,27	48.237,53
Gastos de administración	576.476,22	509.183,59
Gastos financieros	46.735,80	42.708,98
Otros egresos	-	119,089.85
15% Participación utilidad a trabajadores	11,562.50	54,858.25
Impuesto a la renta	28,859.46	48,942.76
Saldo al 31 de diciembre	2,121,599.73	2,330,691.60

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES

Los otros egresos se refieren a pérdidas contabilizadas por inversiones en empresas asociadas y contabilizadas hasta el 31 de diciembre de 2011 bajo el Método de la Participación, a partir del 01 de enero de 2012, la política de la empresa cambió a contabilizar las inversiones bajo el Método del Costo.

20. Otro resultado integral:

Son el resultado de aplicar por primera vez las NIIF para PYMES y se estructura de la siguiente manera:

El resumen es:

Detalle	2012	2011
Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo		1,934,721.39
Decremento de inventarios		-326,969.48
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		-74,102.25
Decrementos cuentas por cobrar		-49,198.31
Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral	196,217.65	0.00
Saldo al 31 de diciembre	196,217.65	1,484,451.36

Nota: Las conciliaciones de NEC a NIIF para PYMES exigidos por la Superintendencia de Compañías en los formularios de su emisión, han sido elaboradas para su presentación a la institución de control hasta el 30 de abril de 2013.



Fernando Guerrero Muriel
Gerente general



Juan Carlos Torres M
Contador