

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. bajo NIIF para PYMES

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2018, comparado con cifras

al 31 de diciembre de 2017

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

ACTIVO

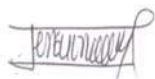
ACTIVO CORRIENTE

Cuentas	Notas	2018	2017
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	35,582.16	415,408.70
Clientes	4	260,799.72	200,803.80
Estimación cuentas incobrables	4	(3,734.81)	(3,734.81)
Empleados	5	1,871.78	2,088.61
Anticipo a proveedores	5	21,437.97	253,388.95
Otras cuentas y documentos por cobrar	5	6,019.02	606,824.73
Cuentas por cobrar liquidación subsidiaria Bela Motor S.A.	5	-	1,745.31
Inventarios	6	617,435.92	673,718.37
(-) Provisión obsolescencia	6	(252,246.66)	(252,246.66)
Importaciones en tránsito	6	117,594.85	-
Crédito tributario	7	45,354.02	36,160.37
Pagos anticipados	7	12,767.55	10,329.26
Activos fijos no corrientes disponibles para la venta	7	14,586.82	14,586.82
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		877,468.34	1,959,073.45
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo histórico	8	1,564,906.94	373,782.72
Propiedad, planta y equipo revaluado	8	810,048.43	821,590.43
Depreciación acumulada histórica	8	(189,001.87)	(167,691.07)
Depreciación acumulada revaluada	8	(169,415.85)	(159,783.13)
Inversiones permanentes	9	2,087,625.00	1,992,403.67
Otros activos	9	1,351.88	1,339.88
Total activo no corriente		4,105,514.53	2,861,642.50
TOTAL ACTIVO		4,982,982.87	4,820,715.95

Cuentas	Notas	2018	2017
Proveedores	10	1,866.23	4,363.49
Anticipo de clientes	11	8,481.27	13,997.81
Instituciones públicas	12	31,154.45	34,526.37
Impuesto a la renta empresa	12	28,883.11	21,355.34
Beneficios sociales	13	6,876.86	5,468.20
15% Participación utilidad trabajadores	13	6,763.18	33,298.24
Dividendos por pagar accionistas	14	-	71,291.64
Otras cuentas por pagar	14	17,458.19	14,548.94
Préstamos a mutuo accionistas	15	337,875.70	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		439,358.99	198,850.03
Pasivos no corrientes			
Provisión jubilación patronal	16	179,054.55	151,666.78

Provisión desahucio	16	23,604.36	18,076.00
Impuestos pasivos diferidos	17	123.62	795.57
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		202,782.53	170,538.35
TOTAL PASIVO		642,141.52	369,388.38
Capital social	18	1,200,000.00	1,200,000.00
Subtotal		1,200,000.00	1,200,000.00
RESERVAS:			
Reserva legal	18	206,494.47	189,761.00
Reserva facultativa	18	630,283.03	622,966.43
Subtotal		836,777.50	812,727.43
RESULTADOS ACUMULADOS:			
Reserva de capital	19	286,773.92	286,773.91
Otros resultados integrales	19	591,989.64	568,632.80
Resultados acumulados por aplicación NIIF	19	1,415,858.71	1,415,858.72
Subtotal		2,294,622.27	2,271,265.43
Utilidad del ejercicio	19	9,441.58	167,334.71
Subtotal		9,441.58	167,334.71
TOTAL PATRIMONIO		4,340,841.35	4,451,327.57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,982,982.87	4,820,715.95

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS CON OTROS RESULTADOS
INTEGRALES bajo NIIF para PYMES

Año terminado el 31 de diciembre de 2018 - 2017

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

Detalle	Notas	2018	2017
Ingresos:			
Ventas ordinarias	20	1,424,473.23	1,572,826.36
Total ingresos		1,424,473.23	1,572,826.36
Costos:			
Costo de ventas	21	920,690.96	1,055,794.60
Total costo de ventas		920,690.96	1,055,794.60
Utilidad bruta		503,782.27	517,031.76
Gastos de venta	21	84,138.23	67,643.38
Gastos de administración	21	562,374.63	710,830.18
Total gastos operacionales		646,512.86	778,473.56
Resultados de actividades de operación		(142,730.59)	(261,441.80)
Gastos financieros	21	23,583.08	40,869.75
Ingresos financieros	20	23,507.25	8,852.22
Otros ingresos	20	190,487.12	517,117.12
Otros egresos	21	2,592.83	1,669.50
Ingreso (Costo) financiero y otros ingresos, neto		187,818.46	483,430.09
Utilidad contable		45,087.87	221,988.29
15% Participación utilidad a trabajadores	22	6,763.18	33,298.24
Impuesto a la renta	22	28,883.11	21,355.34
Utilidad antes efectos NIIF		9,441.58	167,334.71
Utilidad neta		9,441.58	167,334.71
Total Estado de Resultados Integrales 31 diciembre		9,441.58	167,334.71

Las notas que se adjuntan son parte integrante
de los estados financieros



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA
AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO bajo NIIF para PYMES
Año terminado el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de capital	Otros resultados Integrales	Resultados acumulados aplicación NIIF	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,200,000.00	189,761.00	622,966.43	286,773.92	568,632.80	1,415,858.71	167,334.71	4,451,327.57
Pago dividendos con utilidades años anteriores			(67,984.02)				(75,300.62)	(143,284.64)
Decreto dividendos con utilidad ejercicio 2017							(75,300.62)	(75,300.62)
Incremento Reserva legal		16,733.47					(16,733.47)	-
Incremento Reserva facultativa			75,300.62					75,300.62
Asignación Pérdidas Actuariales Jubilación Patronal					(24,523.61)			(24,523.61)
Asignación Ganancia Actuariales Desahucio					799.07			799.07
Otros superávit por revaluación					47,081.38			47,081.38
Utilidad neta del ejercicio 2018							9,441.58	9,441.58
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,200,000.00	206,494.47	630,283.03	286,773.92	591,989.64	1,415,858.71	9,441.58	4,340,841.35



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (DIRECTO) bajo NIIF para PYMES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Detalle	2018	2017
Cobros procedentes de las ventas de bienes	1,364,477.31	1,570,186.16
Cobros procedentes de otros ingresos	23,507.25	8,852.22
Pagos a proveedores por suministro de bienes	(787,453.31)	(1,114,509.81)
Pagos a y por cuenta de empleados	(7,789.73)	(289,309.31)
Intereses pagados	(23,583.08)	(40,869.75)
Otros pagos por actividades de operación	-	(14,189.54)
Impuestos a las ganancias pagados	(21,355.34)	(27,899.07)
Otras entradas (salidas) de efectivo	297,332.78	(450,094.40)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	845,135.88	(357,833.50)

2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1,226,241.66)	(8,669.12)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	51,264.74	1,202,525.18
Dividendos recibidos	93,299.14	200,111.92
Efectivo neto aplicado en las actividades de inversión	(1,081,677.78)	1,393,967.98

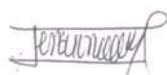
3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Dividendos decretados	(143,284.64)	87,515
Otras entradas/ (salidas) de efectivo préstamos accionistas	-	(730,000.00)
Efectivo neto aplicado en las actividades de financiamiento	(143,284.64)	(642,484.98)

Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo en el período	(379,826.54)	393,649.50
---	--------------	------------

Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	415,408.70	21,759.20
--	------------	-----------

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	35,582.16	415,408.70
--	-----------	------------



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN - INDIRECTO) bajo NIIF para PYMES

Al 31 de diciembre de 2018 - 2017

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

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA

(PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE

OPERACIÓN:

	2018	2017
1. Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	45,087.87	66,140.61
2. AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	28,213.36	67,112.41
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	30,943.52	67,522.16
Ajustes por gastos en provisiones	32,916.13	54,243.83
Ajuste por gasto impuesto a la renta	(28,883.11)	(21,355.34)
Ajuste por 15% participación utilidad a trabajadores	(6,763.18)	(33,298.24)
3. CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	703,850.63	(491,086.52)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(59,995.92)	(763.01)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	600,805.71	(597,765.44)
(Incremento) disminución en anticipo de proveedores	(5,516.54)	(235,937.12)
(Incremento) disminución de inventarios	56,282.45	296,432.19
(Incremento) disminución en otros activos	(12.00)	65,076.84
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comercial	(2,497.26)	(2,162.41)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	2,909.25	(27,698.95)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1,408.66	4,093.75
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(5,516.54)	7,637.63
Incremento (disminución) en otros pasivos	183,966.84	-
4. Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	845,135.88	(357,833.50)



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro Nacional N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
EJERCICIO FISCAL 2018
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	45,087.87
(-) 15% participación utilidad trabajadores	6,763.18
(-) Rentas exentas inversiones	165,163.63
(+) Gastos no deducibles:	62,329.91
Gasto depreciación revalúos CTA 5.3.2.10.13	7,806.96
Gasto provisión jubilación patronal CTA 4.3.1.19	17,740.54
Gasto provisión desahucio CTA 5.3.1.18	2,947.53
Sueldos 3 quincenas no aportados al IESS CTA 5.3.1.01	15,991.00
Remuneraciones no aportadas de gerencia al IESS CTA 5.3.2.05.04	16,494.00
Gastos retenciones asumidas CTA 5.3.3.08	2.05
Multas fiscales y otras obligaciones CTA 5.3.3.06	566.00
Gastos sin soporte CTA 5.3.2.11.02	581.83
Donaciones y contribuciones sociales CTA 5.3.2.11.03	200.00
Gastos vinculados con la generación de rentas exentas CTA 5.3.1.01	1,471.39
15% Participación utilidad rentas exentas CTA 5.3.1.30	6,763.18
BASE IMPONIBLE	(56,274.46)
25% IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN CONCILIACIÓN	-
ANTICIPO:	
ANTICIPO DETERMINADO 2018 CON DECLARACIÓN 2017	28,883.11
(-) RETENCIONES FUENTE RENTA 2017	14,314.18
VALOR A PAGAR EN LAS DOS PRIMERAS CUOTAS	14,568.93
(-) PAGO PRIMERA CUOTA JULIO 2018	7,548.88
(-) PAGO SEGUNDA CUOTA SEPTIEMBRE 2018	7,284.46
PAGO FINAL TERCERA CUOTA	14,049.76
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2018	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	28,883.11
IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN CONCILIACIÓN	-
DIFERENCIA A AJUSTAR EN GASTO IMPUESTO RENTA 2018	28,883.11
IMPUESTO A LA RENTA 2018	28,883.11
(-) ANTICIPOS PAGADOS 2018	14,833.34
(-) RETENCIONES FUENTE RENTA 2018	12,043.03
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	6,676.32
PAGO EN EXCESO	(4,669.58)



CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ
S.A.C.I.
Anexo Nº 1 PPE
Movimiento de Propiedad,
Planta y Equipo
(Expresado en dólares de los
Estados Unidos de América -
US\$)
Al 31 de diciembre de 2018
y 2017

Detalle	Terreno	Edificios	Maquinaria	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipo de computación	Equipo de oficina	Equipo de herramientas	Total propiedad, planta y equipo
Costo histórico	4,391.40	6,643.63	298,622.43	42,548.48	1,339.46	12,431.42	6,449.70	1,356.20	373,782.72
Costo revaluado	508,336.60	117,104.37	196,149.46	-	-	-	-	-	821,590.43
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	512,728.00	123,748.00	494,771.89	42,548.48	1,339.46	12,431.42	6,449.70	1,356.20	1,195,373.15
(+) Adiciones 2018	561,463.52	610,204.93	32,731.96	18,016.25	360.00	3,465.00	-	-	1,226,241.66
Histórico			9,520.34	22,700.00		2,728.34		168.76	35,117.44
Revaluado	-	-	11,542.00	-	-	-	-	-	11,542.00
(-) Bajas/ajustes 2018	-	-	21,062.34	22,700.00	-	2,728.34	-	168.76	46,659.44
Costo histórico	565,854.92	616,848.56	321,834.05	37,864.73	1,699.46	13,168.08	6,449.70	1,187.44	1,564,906.94
Costo revaluado	508,336.60	117,104.37	184,607.46	-	-	-	-	-	810,048.43
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	1,074,191.52	733,952.93	506,441.51	37,864.73	1,699.46	13,168.08	6,449.70	1,187.44	2,374,955.37
Depreciación acumulada:									
Depreciación acumulada histórica	-	3,100.43	121,106.15	32,681.32	538.40	7,748.83	1,531.21	984.73	167,691.07
Depreciación acumulada revaluada	-	54,648.72	105,134.41	-	-	-	-	-	159,783.13
Saldo al 31 diciembre 2017	-	57,749.15	226,240.56	32,681.32	538.40	7,748.83	1,531.21	984.73	327,474.20
Gasto depreciación histórica	-	13,494.51	26,655.71	6,683.85	168.86	4,330.93	644.97	242.02	52,220.85
Gasto depreciación revaluada	-	7,806.96	13,367.76	-	-	-	-	-	21,174.72
Gasto depreciación 2018	-	21,301.47	40,023.47	6,683.85	168.86	4,330.93	644.97	242.02	73,395.57
Depreciación histórica	-	-	5,702.95	22,311.11	-	2,728.34	-	167.65	30,910.05
Depreciación revaluada	-	-	11,542.00	-	-	-	-	-	11,542.00
(-) Bajas/ajustes	-	-	17,244.95	22,311.11	-	2,728.34	-	167.65	42,452.05
Depreciación acumulada histórica	-	16,594.94	142,058.91	17,054.06	707.26	9,351.42	2,176.18	1,059.10	189,001.87
Depreciación acumulada revaluada	-	62,455.68	106,960.17	-	-	-	-	-	169,415.85
Saldo al 31 diciembre 2018	-	79,050.62	249,019.08	17,054.06	707.26	9,351.42	2,176.18	1,059.10	358,417.72
Histórico	565,854.92	600,253.62	179,775.14	20,810.67	992.20	3,816.66	4,273.52	128.34	1,375,905.07
Revaluado	508,336.60	54,648.69	77,647.29	-	-	-	-	-	640,632.58
Saldo neto propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2018	1,074,191.52	654,902.31	257,422.43	20,810.67	992.20	3,816.66	4,273.52	128.34	2,016,537.65



CPA Fernando Rodrigo
Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

ANEXO: ÍNDICES FINANCIEROS 2018

Detalle

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:

Activo corriente (-) Pasivo corriente

438,109.35

1.2 Índice de Solvencia

2.00

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces)

1.43

1.3.2 Período promedio de rotación de Inventarios (días)

255.93

1.4.1 Rotación de Cuentas por Cobrar Clientes (veces)

6.17

1.4.2 Período promedio de cobro (días)

59.14

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar

277.51

1.5.2 Período promedio de pago (días)

1.32

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total:

12.89%

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable)

4.67%

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas

64.63%

3.2 Utilidad Bruta a ventas:

35.37%

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos

0.58%

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas

0.66%

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total

0.19%

3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable - patrimonio)) = Utilidad Neta / Patrimonio

0.22%

3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total

0.29

3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total / patrimonio total

1.15

Comprobación ROE: 3.9 Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total ventas/activo total x Activo total/patrimonio (factor multiplicador)

0.22%

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) = (patrimonio total / capital social pagado) * valor nominal acción * número de acciones

3.62

CPA Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General

CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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° 2017, 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.

Con fecha 22 de diciembre de 2017, se firma la promesa compra-venta entre DISTRIVEHIC DISTRIBUIDORA DE VEHÍCULOS S.A. y PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. por concepto de la transferencia de dominio, uso y goce del inmueble ubicado en la Zona de Anansaya, Parroquia Calderón, Urbanización Cristianía por un monto de US\$ 1,150,000. Según la actualización de datos en el Registro Único de Contribuyentes de fecha 25 de enero de 2018 de la empresa. PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., la parroquia actualmente es el Comité del Pueblo, la misma que se legaliza el 11 de julio de 2018, siendo esta dirección el nuevo domicilio fiscal.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación. -

Registro Oficial N° 566 -- viernes 28 de octubre del 2011

No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010

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.

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 12 de marzo de 2019 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 2018, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

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 2018 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.
- 2.3 Provisión para Cuentas Incobrables
En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa en el presente ejercicio financiero procede a determinar una provisión por US\$ 3,734.81 para cuentas incobrables, considerando que la política de cobranza ha mejorado y que los clientes están cumpliendo con su obligación de cancelar sus obligaciones crediticias, a pesar de las dificultades económicas y de la disponibilidad de liquidez que aún subsisten en el país.
- 2.4 Partes relacionadas: Inversiones en asociadas
Como nota importante manifestamos que durante el ejercicio 2015, y con la finalidad de mantener a su valor razonable, la empresa cambió su política contable de contabilizar sus inversiones en asociadas bajo el método de la participación, toda vez que, durante el período de adopción de las NIIF por primera vez, se registraron al método del Costo.

Mediante junta extraordinaria de accionistas celebrada el 17 de octubre de 2015, se aprobó este cambio contable, aprobándose en el acta respectiva que incluía en el orden del día, el siguiente punto:

Conocer y Autorizar el cambio de Método de Valoración de las Inversiones Permanentes

Extracto:

La Gerencia General manifiesta que con la finalidad de cumplir las NIIF'S en la Valoración de las Inversiones Permanentes y al estar aplicando Proveedora Automotriz las NIIF'S PARA PYMES es necesario registrarlas a su correspondiente Valor Patrimonial Proporcional (VPP), es decir no mantenerlas a su valor de COSTO, sino incluir en su valor todas las Reservas que se mantienen en el Patrimonio y que corresponde proporcionalmente al Inversionista; Una vez tomadas las deliberaciones a los Accionistas, es aceptada por unanimidad la solicitud hecha por la Gerencia General.

Ref. contable: Sección 14 de NIIF para PYMES, Inversiones en asociadas, párrafo 14.8 y siguientes

Es importante señalar que PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. es accionista en la empresa INMOBILIARIA BELA BOTAR S.A., y en el presente ejercicio es demandadora de servicios de arrendamientos operativos por los bienes inmuebles que posee la empresa emisora de las acciones. El precio de los cánones de arrendamiento no muestra favorecimiento alguno por ser partes relacionadas, siendo precios de mercado normales. En la parte tributaria se cumplen las disposiciones de la normativa tributaria en general poniendo énfasis en la validez de los comprobantes de venta y la aplicación de los porcentajes correctos por retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, según corresponda.

- 2.5 Inventarios
Con la finalidad de presentar razonablemente el valor del inventario de mercaderías, y, en base al párrafo 13.19 de la sección 13 de las NIIF para PYMES, la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., a través de su administrador en 2017 tomó la precaución de crear una provisión por obsolescencia del inventario que ha tenido por más de cinco años, una casi nula demanda, por cuanto se tratan de repuestos de muy baja rotación debido a que son repuestos de vehículos que los productores ya no los fabrican o que ya no están en el mercado automotriz ecuatoriano. Para efectos tributarios se han considerado como gastos no deducibles, por así disponer la norma tributaria vigente. El mismo saldo se mantiene al 31 de diciembre de 2018. No se generó impuestos diferidos, por cuanto la administración de la empresa consideró y contabilizó como una diferencia permanente en aplicación de NIIF para PYMES.

Se ha provisionado el inventario inmovilizado desde 5 o más años y cuyo valor es de US\$ 252,246.66. El detalle de los productos provisionados por obsolescencia, reposan en los archivos de la empresa, mediante listados de los inventarios.

- 2.6 Propiedad, Planta y Equipo
Al 31 de diciembre de 2018, la propiedad, planta y equipo se registran al valor razonable, toda vez que durante el ejercicio financiero 2012 se estructuraron los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES, ajustando los valores históricos a valores de mercado, los mismos que no evidencian cambios sustantivos en el valor de mercado.
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 y a la política contable definida en la adopción por primera vez de las NIIF, 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

2.7 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 de las NIIF para PYMES, 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: 13º y 14º sueldos, 15% Participación Utilidad Trabajadores, etc.

El pago por el fondo de reserva, desde el año 2009 permite por Ley que el pago sea mensual y bajo dos modalidades:

- Elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual, ó,
 - Depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ante pedido del propio empleado o trabajador.
- 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.

2.8 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 y con el artículo 216 del Código del Trabajo vigente, 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 de Régimen Tributario Interno.

La empresa de manera mensual y por tener personal jubilado, realiza los pagos respectivos a la jubilación patronal debitando los valores de la provisión acumulada individual correspondiente.

Las obligaciones futuras con empleados como desahucio y jubilación patronal están debidamente respaldadas con los cálculos actuariales calculados por profesionales en la materia, en los términos de la NIC 19 Beneficios a los empleados y a la normativa tributaria por efectos de la deducibilidad o no del gasto.

Durante el ejercicio financiero 2018, el cálculo actuarial relacionado con los beneficios a los empleados de acuerdo a la NIC 19 aplica la reforma emitida por el IASB (International Accounting Standards Board - Junta de Normas de Contabilidad) que dispone:

"La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinarán utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no existe un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda. La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones por beneficios post-empleo"

La empresa profesional que realiza los cálculos actuariales ha aplicado la tasa vigente en el mercado nacional ecuatoriano, la misma que en criterio del ente de control la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, son totalmente confiables para los cálculos actuariales.

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.

A partir del ejercicio fiscal 2018, las provisiones para la jubilación patronal y desahucio, tributariamente son considerados como no deducibles en términos de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación. Referencia: Artículos 10, numeral 13 y 28, numeral 1, literal f) y artículo innumerado, numeral 11), siguiente al numeral 18 del artículo 28 del Reglamento, RESPECTIVAMENTE; sin embargo, la normativa reglamentaria dispone el reconocimiento de IMPUESTOS DIFERIDOS, al considerar intrínsecamente como una DIFERENCIA TEMPORARIA en términos de las NIIF. En el presente ejercicio financiero, y al estructurar la conciliación tributaria, la empresa determina una pérdida tributaria por US\$ 56,274.46 por tanto el impuesto a la renta en conciliación tributaria es CERO. Sin embargo, en dicho proceso, si se considera la provisión por jubilación patronal y desahucio por 2018 como GASTOS NO DEDUCIBLES, casillero 7057 US\$ 17,740.54 por la provisión de jubilación patronal y US\$ 2,947.53 por provisión desahucio.

2.9 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.

Al 31 de diciembre de 2018 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el estado de situación financiera, los valores correspondientes.

En la parte laboral ha cumplido con la obligación constante en el artículo 328 de la Constitución de la República del Ecuador y Art. 97 del Código del Trabajo, esto es entregar a los trabajadores el 15% como Participación en las Utilidades Líquidas de la Empresa y reportar la información al del Ministerio del Trabajo.

El Ministerio del Trabajo emite el Acuerdo Ministerial MDT-2018-0065, Instructivo para el pago de la participación de utilidades a trabajadores, Registro Oficial Segundo Suplemento N° 220 de 12 de abril de 2018. Aplicable para el reparto de utilidades generados en el ejercicio financiero 2018.

De igual manera ha cumplido con las obligaciones de cancelar el 13° y 14° sueldos a los empleados y trabajadores y reportar los formularios debidamente legalizados ante las autoridades del Ministerio del Trabajo. Estas remuneraciones adicionales durante el ejercicio financiero 2018 tiene dos opciones de pago: la una de forma mensualizada y cancelada en la nómina mensual y la otra acumulada para pagarse en los meses de diciembre en todo el país por el 13° sueldo y en marzo para el régimen costa y galápagos y agosto para la sierra y amazonía por el 14° sueldo, respectivamente.

El fondo de reserva ha sido cancelado a los trabajadores en sus roles mensuales y los que han solicitado acumulación al IESS, se ha procedido a depositar en la institución responsable de la seguridad social de los ecuatorianos.

Referente a las obligaciones con la seguridad social, de manera mensual cumple con su rol de patrono y cancela oportunamente las planillas de aportes al IESS, y todos los pasivos que adeudan sus empleados y trabajadores con esta institución.

2.10 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 de Régimen Tributario Interno, artículo 37, provisiona el 25% de impuesto a la renta, sin embargo, al determinar una pérdida tributaria por US\$ 56,274.46, el impuesto causado es CERO.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2017 formulario 101- sustitutiva N° 156920268 de 6 de agosto de 2018, casillero 879 es de US\$ 28,883.11 y que corresponde al ejercicio fiscal 2018, es mayor que el impuesto causado según conciliación tributaria por 2018 que determina pérdida tributaria de US\$ 56,274.46 y el impuesto a la renta

causado es CERO; por tanto, el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo del impuesto a la renta por 2018.

Es importante señalar que para el ejercicio 2019, la tercera cuota del anticipo de impuesto a la renta que se paga conjuntamente con la declaración de impuesto a la renta 2018.

DETALLE DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR 2018	
25% IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN CONCILIACIÓN 2018	0.00
ANTICIPO 2018:	
ANTICIPO DETERMINADO 2018 CON DECLARACIÓN 2017	28,883.11
(-) RETENCIONES FUENTE RENTA 2017	
	14,314.18
VALOR A PAGAR EN LAS DOS PRIMERAS CUOTAS	
	14,568.93
(-) PAGO PRIMERA CUOTA JULIO 2018	
	7,548.88
(-) PAGO SEGUNDA CUOTA SEPTIEMBRE 2018	
	7,284.46
PAGO FINAL TERCERA CUOTA A PAGAR EN ABRIL 2019	
	14,049.76

- 2.11 Presentación de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES
 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I. presenta sus estados financieros bajo la normativa actual vigente de NIIF para PYMES y todas sus transacciones se ajustan a valores de mercado.

La empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., en el ejercicio 2018 reconoce como ingresos financieros, los dividendos percibidos por inversiones en otras sociedades y la participación en los resultados de sus asociadas según el método de la participación, explicada en el numeral 2.4, reconociendo el derecho que tienen los empleados y trabajadores en participar con el 15% en estas utilidades de acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador y el Código del Trabajo.

En la parte tributaria los ingresos por inversiones en asociadas, se considera como un ingreso exento del impuesto a la renta, de acuerdo con el artículo 9, numeral 1 de las Ley de Régimen Tributario Interno. La empresa en aplicación del Párrafo 14 Inversiones en Asociadas, numeral 14.14 registra las inversiones en asociadas bajo el Método de la Participación.

2.13 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 2018 provisionó un porcentaje de cobertura para la incobrabilidad de clientes que han caído en mora, aplicando un principio económico y financiero de la prudencia.
- b. Riesgo de Liquidez
 La empresa no evidencia de riesgos de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2018, determina un capital de trabajo neto de US\$ 438,109.35 cuyo índice financiero es 2.
- 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.

d. Cumplimiento de Obligaciones Financieras

La empresa se apalanca financieramente en flujos obtenidos de créditos a mutuo otorgados por accionistas de la compañía, para lo que la administración de la empresa ha tenido el debido cuidado de celebrar los contratos a mutuo, de acuerdo con lo que dispone el Código Civil ecuatoriano, en donde se establecen los montos, las tasas de interés y el plazo. Los gastos por los intereses, están sustentadas en las facturas que emiten los prestamistas mutuales con el cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta, retención y Documentos Complementarios.

2.14 Respaldo documental

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I., respalda todas las transacciones comerciales y los movimientos financieros con los comprobantes de venta exigidos por la autoridad tributaria, realiza las retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA según corresponda, planillas de aportes al IESS, certificados de cumplimiento de obligaciones tributarias y seccionales con sujetos activos de los tributos, etc. En el análisis de las cuentas se detallan los valores de manera particular.

2.15 Eventos subsecuentes

La compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 18 de marzo de 2019, fecha en que los estados financieros que se acompañan estuvieron disponibles para ser emitidos. No se reporta ningún evento importante con posterioridad al 31 de diciembre de 2018, fecha de los estados financieros.

ANÁLISIS DE CUENTAS

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

Se compone de:

Detalle	2018	2017
Caja	4,985.78	9,360.34
Bancos	30,596.38	406,048.36
Saldo al 31 de diciembre	35,582.16	415,408.70

La cuenta caja se estructura con caja chica, caja cheques y fondo rotativo. Los bancos con los que opera la empresa son: Pichincha US\$ 29,635.52 y Bolivariano US\$ 960.86 al 31 de diciembre de 2018.

Con oportunidad y regularidad se realizan los arquezos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4 Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2018	2017
Cientes en general	260,799.72	200,803.80
Saldo al 31 de diciembre	260,799.72	200,803.80

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 van venciendo los plazos del crédito. Del total de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018, US\$ 247,419.13 corresponden a clientes en general; US\$ 595.86 a tarjetas de crédito y US\$ 12,784.73 a otros clientes por ventas a crédito por cheques protestados, que son notificados oportunamente para su pago correspondiente.

La cuenta otro está estructurado por ventas realizadas con respaldo de documentos, clientes empleados, etc.

Provisión de cuentas incobrables:

Detalle	2018	2017
Provisión cuentas incobrables	-3,734.81	-3,734.81
Saldo al 31 de diciembre	-3,734.81	-3,734.81

La provisión de cuentas incobrables fue explicada en el numeral 2.3.

3. Otras cuentas por Cobrar

El valor es:

Detalle	2018	2017
Empleados	1,871.78	2,088.61
Anticipo a Proveedores	21,437.97	253,388.95
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	6,019.02	606,824.73
Cuentas por cobrar accionistas liquidación empresa Bela Motor S.A.	0.00	1,745.31
Saldo al 31 de diciembre	29,328.77	864,047.60

Son valores que se convertirán en gasto en la medida que se efectúen los devengos como es el caso del anticipo a proveedores o convertidos en efectivo cuando venzan los plazos de cobranza en las restantes cuentas.

En el caso de los empleados se tratan de cuentas por cobrar por pagos realizados al IESS por cuenta de ellos. Los anticipos a proveedores son valores que una vez que los proveedores entreguen los bienes o presten los servicios se constituirán en costos o gastos para la empresa auditada.

4.	Inventarios		
	Se conforma así:		
	Detalle	2018	2017
	Inventarios	617,435.92	673,718.37
	(-) Provisión obsolescencia de inventarios	-252,246.66	252,246.66
	Mercaderías en tránsito	117,594.85	0.00
	Saldo al 31 de diciembre	482,784.11	421,471.71

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: lubricantes y repuestos automotrices, así como una variedad de repuestos que se utilizan en el servicio de rectificación de motores automotrices.

Los inventarios aplican el método del promedio ponderado y al cierre del ejercicio se establece la comparación con valores de mercado.

La empresa por seguridad y control realiza durante el ejercicio financiero dos tomas de inventarios físicos, uno a medio año y el otro al fin del ejercicio. La principal novedad no está en la parte económica, sino en las inconsistencias por sobrantes y faltantes debido a errores en las codificaciones de los productos. Posteriormente en el sistema contable se ajustan las cantidades registrando correctamente los códigos.

La provisión por obsolescencia fue determinada en 2017, y, tributariamente se liquidó en la conciliación como una GASTO NO DEDUCIBLE.

Este punto fue explicado en el numeral 2.5

5. Crédito tributario: retenciones fuente renta y Activos disponibles para la venta
Está formado por:

Detalle	2018	2017
Crédito tributario IVA y renta	45,354.02	36,160.37
Pagos anticipados	12,767.55	10,329.26
Activos fijos disponibles para la venta	14,586.82	14,586.82
Saldo al 31 de diciembre	72,708.39	61,076.45

Del crédito tributario al 31 de diciembre de 2018, US\$ 12,043.03 corresponden a retenciones en la fuente de renta; US\$ 14,833.34 al pago de anticipos de renta por 2018, estos dos valores se aplicarán como medio de pago cuando la empresa declare y pague el impuesto a la renta hasta el 14 de abril de 2019; US\$ 8,306.90 corresponde a crédito tributario del IVA por compras y adquisiciones; US\$ 3,494.43 por retenciones del IVA el mismo que se compensará con el IVA por pagar por las ventas correspondiente al mes de diciembre de 2018 hasta el 14 de enero de 2019 y US\$ 6,676.32 por crédito tributario de impuesto a la renta del 2017, que será aplicado cuando se presente la declaración de impuesto a la renta por 2018 hasta el 14 de abril de 2019.

Los US\$ 14,586.82 son activos fijos que fueron reclasificados como activos no corrientes disponibles para la venta al momento de la aplicación de las NIIF por primera vez durante el ejercicio financiero 2012 y hasta la presente fecha no se ha podido negociar. Se tratan de máquinas para el servicio de rectificación de motores usados, que se recomienda se oferte a través de internet, publicidad en radio o visitas directas con la finalidad de encontrar el cliente adecuado.

6. Propiedad, Planta y Equipo
(Ver anexo Nº 1 PPE)
Terrenos, edificios y maquinaria fueron revaluados durante el ejercicio financiero 2012, año de adopción por primera vez de las NIIF.

Los activos adquiridos durante el ejercicio 2018, fueron contabilizados a valores de mercado.

Resumen:

Detalle	2018	2017
Propiedad, planta y equipo histórico	1,564,906.94	373,782.72
Propiedad, planta y equipo revaluado	810,048.43	821,590.43
Depreciación acumulada histórica	-189,001.87	-167,691.07
Depreciación acumulada revaluada	-169,415.85	-159,783.13
Total	2,016,537.65	867,898.95

El 11 de julio 2018 con escritura 20181701024P02313 la Compañía adquiere un inmueble ubicado en el cantón Quito, parroquia Comité del Pueblo, (Antes Calderón) a Distrivehic Distribuidora de Vehículos S.A. por un monto de US\$ 1,150,000.00

7. Inversiones permanentes y otros activos

Son inversiones en empresas asociadas que se encuentran contabilizadas bajo el método de la participación, por aprobación de la Junta General de Accionistas de 17 de octubre de 2015.

Detalle	2018	2017
Club de Ejecutivos	333.84	333.84
COFIEC	991.00	991.00
Automotores Continental S.A.	1,070,404.26	1,036,704.00
Recordmotor S.A.	3,846.21	3,891.41
Inmobiliaria Bela Botar S.A.	794,661.58	768,087.10
Fideicomiso de accionistas de AUTOCONSA	217,388.11	182,396.32
Saldo al 31 de diciembre	2,087,625.00	1,992,403.67

Esta cuenta fue detallada en el numeral 2.4

Los valores correspondientes a otros activos se refieren a pinacoteca y activos totalmente depreciados:

Detalle	2018	2017
Pinacoteca y activos totalmente depreciados	1,351.88	1,339.88
Saldo al 31 de diciembre	1,351.88	1,339.88

8. Proveedores

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2018	2017
Proveedores locales	1,866.23	4,363.49
Saldo al 31 de diciembre	1,866.23	4,363.49

Valores que son cancelados a los proveedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Al 31 de diciembre únicamente se mantienen saldos por pagar con proveedores locales.

Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros en los meses que se produzcan.

9. Anticipo de clientes

Detalle	2018	2017
Anticipo de clientes	8,481.27	13,997.81
Saldo al 31 de diciembre	8,481.27	13,997.81

Son valores recibidos de clientes, que en el futuro cuando se entregue el bien o preste el servicio se convertirá en ingreso

10. Obligaciones con instituciones públicas

Detalle	2018	2017
Obligaciones con el IESS	5,411.77	5,306.42
Retenciones en la fuente renta	1,497.52	2,326.32
Obligaciones tributarias SRI	24,245.16	26,893.63
Impuesto a la renta empresa	28,883.11	21,355.34
Saldo al 31 de diciembre	60,037.56	55,881.71

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 de Régimen Tributario Interno.

El impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2018 está explicado en nota 2.10

11. Beneficios sociales

Beneficios sociales

Detalle	2018	2017
Décimo tercer sueldo	1,376.34	1,874.45
Décimo cuarto sueldo	5,500.52	3,593.75
15% Participación utilidad trabajadores	6,763.18	33,298.24
Saldo al 31 de diciembre	13,640.04	38,766.44

Obligaciones que la empresa tiene con los empleados y trabajadores y que serán cancelados en su orden:

- Décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de 2019 o mensualizado
- Décimo tercer sueldo hasta el 24 de diciembre de 2019 o mensualizado
- 15% Participación utilidad trabajadores hasta el 15 de abril de 2019

12. Otras cuentas por pagar

Detalle	2018	2017
Eventos varios	0.00	667.00
Cuentas por pagar varias	17,458.19	13,881.94
Dividendos por pagar	0.00	71,291.64
Saldo al 31 de diciembre	17,458.19	85,840.58

Obligaciones de corto plazo que serán canceladas a las fechas de vencimiento.

13. Préstamo a mutuo de accionistas

Detalle	2018	2017
Crédito a mutuo accionistas corriente	337,875.70	0.00
Saldo al 31 de diciembre	337,875.70	0.00

Los contratos de préstamo a mutuo vigentes durante el año 2018 se registran de acuerdo al Código Civil, los prestamistas emiten las facturas respectivas de conformidad con el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios y disposiciones del Servicio de Rentas Internas respecto de la emisión de comprobantes electrónicos, la empresa deudora en su calidad de agente de retención procede a retener el 2% de impuesto a la renta según la normativa tributaria vigente.

14.	Provisiones Jubilación Patronal y Desahucio		
	Detalle	2018	2017
	Provisión jubilación patronal	179,054.55	151,666.78
	Provisión desahucio	23,604.36	18,076.00
	Saldo al 31 de diciembre	202,658.91	169,742.78

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 de las NIIF para PYMES 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.

En el numeral 2.8 se explica detalladamente el proceso de registro de estos beneficios a favor de los empleados.

15.	Impuestos diferidos		
	Detalle	2018	2017
	Impuestos diferidos	123.62	795,57
	Saldo al 31 de diciembre	123.62	795.57

Estos pasivos se constituyeron en el año 2012, por efectos de la adopción de las NIIF por primera vez y se cancelan anualmente en la fecha de la declaración de impuesto a la renta.

16. Capital Social, reserva legal y facultativa
Son valores que representan la inversión inicial de los señores accionistas y el acumulamiento de estas dos reservas como fruto de las ganancias reales por sus actividades ordinarias y otros ingresos.

	Detalle	2018	2017
	Capital de accionistas	1,200,000.00	1,200,000.00
	Reserva legal	206,494.47	189,761.00
	Reserva facultativa	630,283.03	622,966.43
	Saldo al 31 de diciembre	2,036,777.50	2,012,727.43

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social pagado es US\$ 1,200,000.00

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.

17. Resultados acumulados: reserva de capital, superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por aplicación NIIF
Se compone de:

Detalle	2018	2017
Reserva de capital	286,773.92	286,773.92
Otros resultados Integrales	591,989.64	568,632.80
Resultados acumulados por aplicación NIIF	1,415,858.71	1,415,858.71
Utilidad del ejercicio	9,441.58	167,334.71
Saldo al 31 de diciembre	2,304,063.85	2,438,600.14

La compañía del ejercicio 2018 registra una utilidad neta de US\$ 9,441.58

18.

Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2018	2017
Ventas netas de mercaderías	1,424,473.23	1,572,826.36
Ingresos financieros	23,507.25	8,852.22
Otros ingresos	190,487.12	517,117.12
Saldo al 31 de diciembre	1,638,467.60	2,098,795.70

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros y arriendos de bienes inmuebles.

Es importante recordar que las inversiones en asociadas se contabilizan bajo el método de la participación.

Detalle de Otros Ingresos:

Los ingresos por las inversiones registrados en la contabilidad de la empresa son:

- Aplicación del Método de la Participación/VPP:

AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	84,868.88
INMOBILIARIA BELA BOTAR S.A.	37,076.40
FIDEICOMISO DE ACCIONISTAS DE AUTOCONSA	43,218.35
Subtotal	165,163.63

✓ Utilidad en venta de activos fijos	4,075.40
✓ Arriendos de bienes inmuebles	14,330.01
✓ Ingresos varios	6,918.08
Suman	190,487.12

Para efectos tributarios la utilidad en venta de activos fijos se considera como ingreso gravado del impuesto a la renta, por cuanto la venta es de un vehículo. De acuerdo con el art. 9, numeral 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se considera como rentas exentas los ingresos por inversiones en asociadas, las mismas que tiene el tratamiento contable según la Sección 14 de NIIF para PYMES.

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 2018.

El resumen es:

Detalle	2018	2017
Costo de ventas	920,690.96	1,055,794.60
Gastos de venta	84,138.23	67,643.38
Gastos de administración	562,374.63	710,830.18
Gastos financieros	23,583.08	40,869.75
Otros egresos	2,592.83	1,669.50
Saldo al 31 de diciembre	1,593,379.73	1,876,807.41

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.

20. 15% Participación utilidad a trabajadores, impuesto a la renta de la compañía y utilidad neta por 2018

Los resultados al 31 de diciembre son:

Detalle	2018	2017
15% Participación utilidad trabajadores	6,763.18	33,298.24
Impuesto a la renta compañía	28,883.11	21,355.34
Suman	35,646.29	54,653.58

La obligación de participar en las utilidades netas (líquidas según la norma legal) consta en el artículo 328 de la Constitución de la República del Ecuador y artículo 97 del Código del Trabajo.

El impuesto a la renta aplica lo que disponen los artículos 37 y 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, más el valor del impuesto diferido generado por la adopción de las NIIF durante el ejercicio financiero y fiscal 2012 y que corresponde a la cuota por 2018.

✓ Utilidad / (Pérdida del ejercicio):

Detalle	2018	2017
Utilidad neta	9,441.58	167,334.71
Pérdida neta		
Suman	9,441.58	167,334.71

La utilidad neta es el valor que queda como resultado final del estado de resultados integral de este valor y en el próximo ejercicio se debe asignar al menos el 10% para el fondo de reserva legal y la diferencia queda a disposición de los señores accionistas por no haber aplicado el mecanismo de reinversión de utilidades en los términos del artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Otros Resultados Integrales:

Al 31 de diciembre de 2018, los Otros Resultados Integrales se componen de:

Superávit por revaluación de inversiones	US\$ 533,232.71
Ganancias actuariales	US\$ 63,894.14
Pérdidas actuariales	US\$ -52,483.24
Otros superávits por revaluación	US\$ 47,346.03
Valor al 31 de diciembre 2018	US\$ 591,989.64

21. ANEXO CON RAZONES FINANCIERAS 2018

PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.

ANEXO: ÍNDICES FINANCIEROS 2018

Detalle

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:

Activo corriente (-) Pasivo corriente

438,109.35

1.2 Índice de Solvencia

2,00

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces)

1,43

1.4.2 Período promedio de cobro (días)

59,14

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar

277,51

1.5.2 Período promedio de pago (días)

1,32

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total:

12,89%

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable)

4,67%

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas

64,63%

3.2 Utilidad Bruta a ventas:

35,37%

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos

0,58%

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas

0,66%

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total

0,19%

3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable - patrimonio))

= Utilidad Neta / Patrimonio

0,22%

3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total

0,29

3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total / patrimonio total

1,15

Comprobación ROE:

3.9

Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total ventas/activo total
x Activo total/patrimonio (factor multiplicador)

0,22%

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) = (patrimonio
total / capital social pagado) * valor nominal acción * número de
acciones

3,62



CPA. Fernando Rodrigo Guerrero Muriel
Gerente General



CBA Juan Carlos Torres Montenegro
Contador
Registro N° 024063