

**SERVIAUTOMOTRIZ CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.****NOTA 1- ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA**

La compañía SERVIAUTOMOTRIZ CIA. LTDA., es una sociedad ecuatoriana de derecho privado, se constituyó el 29 de Noviembre de 2007, con número de expediente 97181, la Compañía está ubicada en la Provincia de El Oro en el cantón Machala, calle Segunda Diagonal SN intersección: Décima Octava Sur, Sector Florida 2.

La actividad principal de la sociedad es la comercialización de lubricantes y repuestos automotrices. La Sociedad está liderada por el Sr. Loayza Maldonado Miguel Ángel como Presidente Ejecutivo y el Sr. Pontón Román Augusto Reinaldo como Gerente General.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.****2.1 PERIODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente periodo:

**Estados de Situación Financiera:** Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre del 2017.

**2.2 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standars Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de SERVIAUTOMOTRIZ CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 18 de Abril de 2018.

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 inglés).

#### 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 2017 y 2016, 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 Chica:** La compañía **SERVIAUTOMOTRIZ CIA. LTDA.**, crea un fondo de Caja Chica y son utilizados para cubrir gastos menores sugeridos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.

En relación a las compras realizadas con dinero de la caja chica se deberá sujetar a lo siguiente:

- Las compras no planificadas menores o iguales a \$25 pueden hacerse con dinero de la caja chica.
  - Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.
- 
- 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 cuando a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los resúmenes de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.
  - c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente

convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

## **2.6 ACTIVOS FINANCIEROS.**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

### **2.6.1 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 de SERVIAUTOMOTRIZ CIA. LTDA., es de hasta 90 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 la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

## **2.8 INVENTARIOS.**

Son activos, mantenidos para la venta, en proceso de producción para la venta, y en forma de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

## **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 periodo corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, 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

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que la Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS	%V. Residual
EDIFICIOS		20	8%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Más de \$1000	3	-
VEHICULOS	Más de \$1000	5	10%
MAQUINARIAS	Más de \$1000	10	10%
NAVES, AERONAVES	Más de \$1000	20	10%
MUEBLES Y ENESERES	Más de \$1000	10	-

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considera como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que se sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismo que serán controlados con un sistema de control de bienes.

### **2.11 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en los libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuesto sobre una base neta.

### **2.13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adecuado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, a tendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito se debe hacer el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes de las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Como la Compañía no tiene fecha de cobros fijos, cancela a sus proveedores una vez que su cliente le cancele la factura. Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

#### **2.14 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados a l costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **2.15 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, beneficios de ley a empleados, 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 25% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.16 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

#### **2.17 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.

De acuerdo a la sección 23 los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

## 2.18 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

**Costo de Artículos Vendidos.-** Representa el importe reconocido inicialmente como Inventario, que al efectuarse una venta, se traslada a una cuenta denominada Costo de ventas, que tiene un tratamiento similar al de una cuenta de Gastos.

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 todo 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.

### **NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS**

#### **ACTIVO CORRIENTE**

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

	31/12/2017	31/12/2016
EFFECTIVO EN CAJA	\$ 1.269,70	\$ 1.420,19
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.269,70</b>	<b>\$ 1.420,19</b>

Las cuentas corrientes bancarias están denominadas en dólares estadounidenses, se encuentran depositados en bancos locales y son de libre disponibilidad.

#### ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2017	31/12/2016
DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 359,31	\$ 1.670,49
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 359,31</b>	<b>\$ 1.670,49</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en las ventas de productos comercializados. Las cuentas por cobrar del 31 de diciembre del 2017 suman a US\$ 20.747,11 y para el 31 de diciembre del 2016 suman US\$ 63.692,09.

#### INVENTARIO

	31/12/2017	31/12/2016
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 154.078,92	\$ 142.082,12
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 154.078,92</b>	<b>\$ 142.082,12</b>

#### ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2017	31/12/2016
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 299,17	\$ 852,26
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 299,17</b>	<b>\$ 852,26</b>

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 periodo corriente.

#### ACTIVO NO CORRIENTE

##### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2017	31/12/2016
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.677,75	\$ 1.677,75
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.677,75</b>	<b>\$ 1.677,75</b>

Los Activos fijos para el 31 de diciembre del 2017 se mantienen al igual que en el 2016 en \$ 1.677,75.

#### PASIVO CORRIENTE

**CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	31/12/2017	31/12/2016
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 126.725,37	\$ 114.317,90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 126.725,37</b>	<b>\$ 114.317,90</b>

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente por su adquisición a terceros no relacionados de mercaderías, suministros y repuestos necesarios para la comercialización de nuestros productos, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

**OTRAS OBLIGACIONES:**

	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por pagar SRI - Renta	\$ 0,00	\$ 827,35
Cuentas por pagar - IESS	\$ 0,00	\$ 470,90
Participación de Trabajadores	\$ 0,00	\$ 60,25
Otros Pasivos Corrientes	\$ 24.306,72	\$ 26.369,11
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.306,72</b>	<b>\$ 27.727,61</b>

**PATRIMONIO**

	31/12/2017	31/12/2016
Capital Social	\$ 400,00	\$ 400,00
Resultados acumulados	\$ 5.257,30	\$ 5.223,83
Resultado de ejercicio	\$ 995,46	\$ 33,47
<b>TOTAL PATRIMONIO :</b>	<b>\$ 6.652,76</b>	<b>\$ 5.657,30</b>

Al 31 de diciembre del 2017 el capital autorizado, suscrito y pagado, está representado por 400 participaciones de valor nominal unitario de US\$ 1,00.

#### 4. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los ingresos por actividades ordinarias comprenden:

	31/12/2017	31/12/2016
VENTAS DE MERCADERIAS TARIFA 12%	\$ 58.597,74	\$ 54.273,25
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 58.597,74</b>	<b>\$ 54.273,25</b>

#### COSTO DE VENTAS

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el costo de venta comprende:

	31/12/2017	31/12/2016
Inventario Inicial	\$ 142.082,12	\$ 121.359,12
Más: Compras Mercadería	\$ 30.723,51	\$ 37.713,22
Menos: Inventario Final	-\$ 154.078,92	-\$ 142.082,12
<b>Costo de venta</b>	<b>\$ 18.726,71</b>	<b>\$ 16.990,22</b>

#### GASTOS DE ADMINISTRACION

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los gastos de administración comprenden:

	31/12/2017	31/12/2016
Gastos por Beneficios a Empleados	\$ 26.698,42	\$ 26.239,48
Gastos Operacionales	\$ 12.177,15	\$ 10.122,48
<b>Gastos de Administración</b>	<b>\$ 38.875,57</b>	<b>\$ 36.361,96</b>

  
 WILSON SAMUEL CARREÑO ASTUDILLO  
 CONTADOR  
 Reg. 24179