

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**ESSART S.A.**, fue constituida según escritura pública otorgada el 16 de Agosto del 2005 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de agosto del mismo año. Su objeto social es brindar servicio de alquiler de automotores, venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos automotores; así también a la compra y venta, exportación, importación, comercialización y distribución de toda clase de frutas según consta en la referida escritura.

#### **2.- BASES DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES.**

##### **2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Bases de preparación.-** Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Bases de Medición.-** Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional.-** Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

**Presentación de estados financieros.-** A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2014 y los subsiguientes.

**Uso de Estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-** Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<b><u>30/06/2015</u></b>	<b><u>31/12/2014</u></b>
Banco Bolivariano S.A.	AAA-	AAA-
Banco Internacional S.A.	AAA-	AAA-

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

**Cuentas por cobrar.-** Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. Debido a que la compañía vende todos sus ítems y su política de crédito establece un mínimo de 30 y máximo de hasta 120 días plazo, previa solicitud de crédito, ESSART S.A., no realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar.

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

**Inventarios.-** Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**Activos Pagados por anticipado.-** Constituyen a anticipo entregado a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Activos por Impuestos Corrientes.-** Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

**Propiedades, planta y equipo.-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

<b>Tipo de bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Deterioro del valor de los activos.-** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**Cuentas y Documentos por pagar.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 120 días, según créditos especiales otorgados.

**Obligaciones Financieras.-** Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

**Otras Obligaciones Corrientes.-** Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

**Provisión de beneficios sociales.-** La Sección 28 (Beneficios a los empleados) define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. También establece que el valor registrado como provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio requiere de un cálculo actuarial de la obligación futura y únicamente se admite los cálculos bajo el método de unidad de crédito proyectado.

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.-** De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

**Provisión para Impuesto a la Renta.-** Para el año 2015, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

**Reserva Legal.-** La Ley de compañías establece una apropiación de por lo menos el 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.**-Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos automotores, los cuales se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los costos y gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

**Estados financieros comparativos.**- Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

		<b><u>2015</u></b>		<b><u>2014</u></b>
		(Dólares)		
Caja		8,060		9,094
Bancos (a)		70,594		401,577
<b>Total:</b>		<b><u>78,654</u></b>		<b><u>410,671</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2016, este saldo está representado por depósitos a la vista en cuentas bancarias locales, según estados de cuenta bancarios respectivos. Cabe indicar que estos saldos no presentan conciliaciones bancarias al cierre del periodo.

**INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Banco Bolivariano
Banco Internacional

**Saldo en Libros**

68,310  
2,284

**70,594**

**4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de cuentas por cobrar clientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

		<b><u>2015</u></b>		<b><u>2014</u></b>
		(Dólares)		
Cuentas y documentos por cobrar clientes		645.917		648.196
(-) Provision para cuentas incobrables		(12.574)		-
<b>Total:</b>		<b><u>633.344</u></b>		<b><u>648.196</u></b>

Al 31 de diciembre de 2015, este saldo comprende: cuentas por cobrar clientes por US\$ 332.071,67, documentos por cobrar a clientes por US\$ 38.112,81 y clientes relacionados LUMARO S.A., por un valor de US\$ 275.732,91.

## **ESSART S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Cabe indicar que al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cartera por cobrar a clientes se encuentra vencida por más de 120 días entre ellos mencionamos los principales montos cuyos clientes son los siguientes:

<b>Nombre de clientes</b>	<b>Saldo</b>
CIA. PESCIERA S.A.	9.315,64
ELVAYKA KYOEI S. A .	9.416,92
GALDECUN S.A	15.081,19
GEOPAXI S.A.	23.432,76
GONDI	9.974,12
INDUSTRIA DE ENLATADOS	21.332,85
INDUSTRIAS ALES C.A	12.040,81
ZAMBRANO SORNOZA JOHNNY	29.080,25
OTROS CLIENTES MENORES	202.397,13
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>332.071,67</b>

#### **5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por cobrar, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	11.429	10.470
Prestamos a empleados	5.763	9.101
<b>Total:</b>	<b>17.192</b>	<b>19.570</b>

#### **6.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Inventarios de mercaderia	753.646	575.245
<b>Total:</b>	<b>753.646</b>	<b>575.245</b>

Corresponde al inventario en stock por la compra de repuestos y accesorios de vehículos principalmente de los siguientes ítems: rulmanes por US\$ 384,883.17, retenedores por US\$ 52,410.85, canastillas por US\$ 16,129.98, bandas por US\$ 10,724.59, lubricantes por US\$ 7,192.34 y otros repuestos por US\$ 282,305.02.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Con fecha 16 de abril de 2016, se produjo un terremoto de 7.8 de magnitud, ocasionando colapsos de varias edificaciones, carreteras y otros en las principales provincias de Manabí y Esmeraldas. Este desastre natural tuvo un efecto negativo importante en las instalaciones de ESSART S.A., afectando principalmente inventarios, por lo que la administración de la empresa se encuentra realizando los trámites legales con la aseguradora para el levantamiento de información de las pérdidas obtenidas por este evento ocurrido. A la fecha de este informe la administración de la empresa no ha proporcionado el impacto económico que pudo haber afectado a los inventarios existentes al 31 de diciembre de 2015.

## 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
		(Dólares)	
Credito Tributario IVA ( <b>a</b> )		13.414	10.340
Credito Tributario Renta		12.601	-
Credito tributario salida de divisas		43.369	-
Anticipo del Impuesto a la Renta		11.714	6.260
<b>Total:</b>		<b>81.098</b>	<b>16.600</b>

- a) Corresponde al saldo del crédito fiscal acumulado por impuesto al valor agregado IVA, acumulado por retenciones recibidas de clientes y adquisición de bienes y servicios.
- b) Corresponde al crédito fiscal generado por retenciones en la fuente de impuesto efectuada por los clientes de la empresa que le han practicado en el periodo auditado.
- c) Corresponde al saldo pagado de la primera cuota en Julio 5.857,06 y segunda cuota septiembre 5.857,06 de anticipo de impuesto a la renta del periodo 2015.



**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014*****Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributaria:***

Mediante Resolución NAC-DGERCGC10-00139 de abril 26 del 2010, el Servicios de Rentas Internas (SRI) resolvió que los informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias sean presentados hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha del informe auditado, Industrias Dacar Cía. Ltda., mantiene en proceso la preparación de dicha información.

**8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b>Saldo</b>		<b>Bajas</b>	<b>Saldo</b>
	<b><u>31/12/2014</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Ventas</u></b>	<b><u>31/12/2015</u></b>
Muebles y Enseres	2,613	16	-	2,629
Equipos de computacion	10,489	1,590	-	12,079
Total Costo	13,102	1,606	-	14,708
(-) Dep. Acumulada	-	(3,496)	-	(3,496)
<b>Total</b>	<b>13,102</b>	<b>(1,890)</b>	<b>-</b>	<b>11,212</b>

Las depreciaciones, se encuentran calculadas en línea recta conforme a los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

**9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de obligaciones con instituciones financieras corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	<b>(Dólares)</b>	
Prestamos a Instituciones financieras	41,331	-
<b>Total:</b>	<b>41,331</b>	<b>-</b>

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Al 31 de diciembre de 2015, corresponde al saldo por pagar de 2 préstamos bancarios obtenido del banco internacional, realizados en septiembre por US\$ 50.000,00 y noviembre por US\$ 58.000,00 a un plazo de 12 meses, con una tasa de interés del 9.76%. El total de estos préstamos ascienden a US\$ 91.700; sin embargo los registros contables muestran un total de US\$ 41.331, existiendo una diferencia de US\$ 50.300,00 que corresponden a cuotas no provisionadas según tablas de amortización de la entidad financiera. Consecuentemente los pasivos se encuentran subestimados en igual valor.

**10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

				<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
				(Dólares)	
Cuentas y documentos por pagar proveedores locales				425,177	511,763
Cuentas y documentos por pagar proveedores Exterior				-	102,116
<b>Total:</b>				<b><u>425,177</u></b>	<b><u>613,879</u></b>

Al 31 de diciembre de 2015, este saldo corresponde a cuentas y documentos por pagar proveedores clasificados de la siguiente manera:

**Cuentas por pagar proveedores** por un monto total de US\$ 261,839.51, que de tales mencionamos a los proveedores cuyos saldos son más representativos: Hivimar por US\$ 27,966.12, Promesa por US\$ 25,877.25, Casa del Ruliman del Ecuador S.A. por US\$ 10,284.84, Industrias de Materiales de Fricción S.A por US\$ 9,369.94, otros proveedores menores por US\$ 130,233.76.

**Documentos por pagar proveedores** por un monto total de US\$ 163,337.70 que corresponde a cheques girados y no cobrados y otras obligaciones pactadas.

**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

					<b><u>2015</u></b>		<b><u>2014</u></b>
					(US\$ Dólares)		
Administración Tributaria por Pagar					12,540		5,960
Impuesto a la Renta Anual (a)					2,230		866
IESS por pagar (b)					14,188		4,985
Beneficios Sociales					41,701		18,769
Participación de Trabajadores (a)					28,258		21,291
<b>Total:</b>					<b>98,917</b>		<b>51,870</b>

- a) Corresponde al registro contable de provisiones por impuesto a la renta anual de US\$ 53.395,18, el cual incluye la deducción por anticipo de impuesto a la renta US\$ 24.990,84, retenciones en la fuente del ejercicio fiscal por US\$ 12.601,19 y crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas US\$ 26.850,00 y participación de trabajadores, de acuerdo a leyes fiscales y laborales vigentes (Nota 17)
- b) Corresponde al saldo por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes personales, patronales, préstamos quirografarios e hipotecarios.

**12.- ANTICIPO DE CLIENTES**

El siguiente es un resumen de Anticipos de Clientes, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

					<b><u>2015</u></b>		<b><u>2014</u></b>
					(Dólares)		
Anticipos de Clientes					747		46.781
<b>Total:</b>					<b>747</b>		<b>46.781</b>

**ESSART S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****13.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2015, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social
					(US Dólares)
Romero Torres Julio Cesar	Ecuatoriana	50.00%	400	1	400.00
Gonzales Andrade Maria Eugenia	Ecuatoriana	50.00%	400	1	400.00
			800		800.00

**14.- APORTES PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL**

El siguiente es un resumen de aportes para futuro aumento de capital, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

		<b><u>2015</u></b>		<b><u>2014</u></b>
			(Dólares)	
Aportes a futuras capitalizaciones		581,814		581,814
<b>Total:</b>		<b><u>581,814</u></b>		<b><u>581,814</u></b>

Al 31 de diciembre de 2015, está representado por aportaciones en especies y numerarios (Inventarios de mercaderías y otros valores) entregados por los accionistas como capital de trabajo.

**15.- RESERVA LEGAL**

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es de US\$ 7,529, el cual puede ser capitalizado y utilizado para cubrir pérdidas.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**16.- GANANCIAS ACUMULADAS Y DEL EJERCICIO**

El siguiente es un resumen de ganancias acumuladas y del ejercicio, al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(Dólares)	
Ganancias acumuladas (a)	260.930	260.930
Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre 2014 (a)	-	119.781
Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre 2015 (b)	157.900	-
<b>Total:</b>	<b><u>418.830</u></b>	<b><u>380.711</u></b>

- a) Entre el 31 de diciembre de 2014 y 2015, la administración de la empresa efectuó el reparto de utilidades del periodo 2014, conforme al acta de junta general de accionistas celebrada el 28 de marzo de 2015.
- b) Al 31 de diciembre de 2015, este saldo incluye las deducciones legales de participación de trabajadores por US\$ 28.258,25 y de impuesto a la renta a pagar por US\$ 2.229,87, sin embargo el valor de impuesto a la renta registrado es incorrecto debido a que no se consideró el valor de impuesto a la renta causado cuyo monto asciende a US\$ 53.395,18. Por lo que la administración mantiene una utilidad neta del ejercicio sobrevalorada en US\$ 51.165,31.

**ESSART S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**17.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(US\$ Dolares)	
INGRESOS		
Venta de repuestos (a)	2.962.425	3.045.727
<b>Total ingresos</b>	<b>2.962.425</b>	<b>3.045.727</b>
 (-) COSTOS		
Costo de Ventas (b)	2.163.010	2.398.785
 (-) GASTOS		
Gastos de Venta (c)	258.978	200.383
Gastos de Administracion (d)	226.064	250.600
Gastos de Depreciacion y provisiones	16.070	-
Gastos Financieros	16.055	9.531
Otros gastos	93.860	44.490
<b>Total Gastos</b>	<b>611.027</b>	<b>505.004</b>
 Utilidad antes de participacion de trabajadores e Impuesto a la Renta	<b>188.388</b>	<b>141.938</b>

- a) Corresponde principalmente a ingresos de actividades ordinarias por la venta de repuestos y accesorios de vehículos y otras rebajas comerciales.
- b) Corresponde a los costos de venta por la transferencia de los repuestos adquiridos por los clientes.
- c) En el periodo 2015, está representado por sueldos, aportes al IESS y beneficios sociales por un valor de US\$ 144,097, alquiler de locales por un valor de US\$ 58,077, comisiones a vendedores por un valor de US\$ 20,254, otros gastos de ventas por un valor de US\$ 36,551.
- d) En el periodo 2015, está representado por sueldos, aportes al IESS y beneficios sociales por un valor de US\$ 194,086, servicios básicos y comunicación por un valor de US\$ 13,912, suministros y materiales de oficina por un valor de US\$ 5,865, otros gastos administrativos por un valor de US\$ 12,201.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****18.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

A continuación se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	188.388	141.938
(-) Participacion Trabajadores	28.258	21.291
Utilidad Gravable	160.130	120.647
(+) Gastos no deducibles	82.575	53.635
(-) Otras Rentas Exentas		-
Base imponible neto para impuesto a la renta	242.705	174.282
Tasa Aplicable: 22% (a)	<b>53.395</b>	<b>38.342</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	24.991	23.331
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	28.404	15.011
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	13.277	17.071
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	12.601	13.277
(-) Credito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	26.850	-
(-) Credito tributario años anteriores	-	17.940
Anticipo determinado proximo año (b)	23.784	24.991
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>2.230</b>	<b>866</b>
<b>Saldo a Favor del contribuyente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- a) Al 31 de diciembre de 2015, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el periodo 2015 se mantiene en el 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. (Nota 11).
- b) En el 2014, corresponde al saldo de anticipo de impuesto a la renta calculado y determinado para el próximo año (2015) según normativa legal vigente. Cabe indicar que la administración realizó los pagos correspondientes de julio y septiembre del presente año auditado. Al cierre del periodo 2015, la administración de la empresa, efectuó el cálculo y registro correspondiente del anticipo de impuesto a la renta próximo año (2016).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**19.- CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión del presente informe, no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

**20.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de este informe (Julio, 07 de 2016), hubieron eventos que produjeron un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, los cuales se describen a continuación:

Con fecha 16 de abril de 2016, se produjo un terremoto de 7.8 de magnitud, ocasionando colapsos de varias edificaciones, carreteras y otros en las principales provincias de Manabí y Esmeraldas. Este desastre natural tuvo un efecto negativo importante en las instalaciones de ESSART S.A., afectando principalmente inventarios, por lo que la administración de la empresa se encuentra realizando los trámites legales con la aseguradora para el levantamiento de información de las pérdidas obtenidas por este evento ocurrido. A la fecha de este informe la administración de la empresa no ha proporcionado el impacto económico que pudo haber afectado a los inventarios existentes al 31 de diciembre de 2015.