

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

PARTEXINC ECUADOR CIA. LTDA.

1. Operaciones

PARTEXINC ECUADOR CIA. LTDA., fue constituida el 4 de julio de 2008 y su actividad principal es la comercialización, producción, distribución, importación, exportación y representación, al por mayor y menor de maquinaria, equipos, productos, partes, piezas, herramientas o instrumentos tecnológicos, de la industria aeronáutica y naval. Su objeto social también la faculta para la venta de productos, partes, piezas, herramientas o instrumentos tecnológicos, de la industria gráfica.

La Compañía es poseída en el 80% por Carlos Javier Sandoval Jaramillo y en un 20% por Manuel Alejandro Sandoval Jaramillo.

Durante el ejercicio económico 2014 se llevó a cabo la venta repuestos para maquinarias de la industria gráfica.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía generó utilidades disponibles para los socios por un total de US\$2,735.77.

La dirección registrada de la Compañía es Mariano Aguilera E7-291 y Av. Diego de Almagro – Quito.

2. Principales Políticas de Contabilidad

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador publicada el 20 de noviembre de 2008, la compañía estaba sujeta a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2012 habiendo sido su año de transición el 2011, por lo cual sus Estados Financieros desde el ejercicio 2012 en adelante han sido elaborados bajos los preceptos de dichas normas.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Efectivo en caja y bancos.-

Se encuentran registradas a su valor nominal

(b) Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar se reconocen y registran por el valor del servicio (valor neto) en el mes en que se emite la factura al cliente que es cuando se genera legalmente el derecho exigible. La política de cobranza de la compañía es a 30 días plazo. Al momento no se efectúan provisiones para incobrables.

(c) Activos Fijos

Se encuentran valorados al costo de adquisición y se deprecian bajo el método de línea recta de acuerdo al siguiente detalle:

Vehículos	5 años
-----------	--------

Maquinarias	10 años
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años

(d) Registros contables y unidad monetaria.-

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. Caja y Bancos

Registra los saldos disponibles al 31/12/2014 en la cuenta corriente del Banco del Pichincha No. 34698178-04 de propiedad de la compañía.

	2014
Banco Pichincha	11,579
	<u>11,579</u>

4. Créditos Tributarios

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía mantiene los siguientes saldos por concepto de Créditos Tributarios con el Servicio de Rentas Internas

	2014
Impuesto al Valor Agregado (Compras)	6,819
Impuesto al Valor Agregado (Retenciones)	911
Impuesto a la Renta (Retenciones 2014)	241
	<u>7,971</u>

5. Propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía posee los siguientes activos fijos descontada la respectiva depreciación acumulada:

	2014
Vehículos	23,827
	<u>23,827</u>
Menos: Depreciación Acumulada	3,450
	<u>20,377</u>

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2014 fue como sigue:

	2014
Saldo al inicio	12,213
Mas (menos):	
Adiciones	10,880
Depreciación	<u>(2,716)</u>
Saldo al final	<u>20,377</u>

6. Cuentas por Pagar Comerciales

Este rubro registra los valores pendientes de pago a proveedores por los diferentes bienes y servicios adquiridos por la compañía para su operación. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 fue:

	2014
Proveedores	340
	<u>340</u>

7. Cuentas por Pagar Diversas – Relacionadas

Corresponden a los préstamos efectuados por los socios a fin de financiar las operaciones de la compañía. Al 31 de diciembre de 2014, dicha cuenta figuraba los siguientes saldos:

	2014
Javier Sandoval	11,684
	<u>11,684</u>

8. Cuentas por Pagar Diversas – No Relacionadas

Registra valores pendientes de pago a la administración tributaria y saldos de créditos por financiamiento obtenido con terceros no relacionados. Al 31 de diciembre de 2014 dicha cuenta compone los siguientes rubros:

	2014
Administración Tributaria	117
Javier Brauer	5,000
	<u>5,117</u>

9. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social estaba constituido por 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1 cada una, pagadas en su totalidad.

De acuerdo a lo establecido mediante Acta de Junta Extraordinaria del 24 de junio de 2014, durante el año se creó un Fondo de Aportes para Futuras Capitalizaciones cuyas participaciones son como sigue:

	2014
Carlos Sandoval Jaramillo	20,344
Manuel Sandoval Jaramillo	3,735
(=) Aportes Futura Capitalización	<u>24,079</u>

También en base a lo dispuesto en los Estatutos Sociales de la compañía, se procedió a crear un fondo de Reserva Legal, correspondiente al 10% de las utilidades retenidas hasta el momento:

	2014
Utilidades Retenidas al 31/12/2013:	20,754
Javier Sandoval	16,603
Manuel Sandoval	4,151
(x) % reserva según Estatutos	10%
(=) Reserva Legal al 31/12/2014	<u>2,075</u>

10. Ingresos

Durante el año 2014, la compañía generó los siguientes ingresos:

	2014
Ingresos Operativos	21,070
	<u>21,070</u>

11. Costos

Al 31 de diciembre de 2014, los costos asociados con las ventas efectuadas durante el ejercicio se reflejan de la siguiente forma:

	2014
Inventario Inicial de Bienes No Prod. Cia.	0
(+) Importación Bienes No Prod. Cia.	7,967
(=) Costo Productos Vendidos	7,967
(+) Otros Costos de Venta Asociados	0
(=) Costo de Ventas	<u>7,967</u>

12. Gastos de Administración y Generales

Al 31 de diciembre de 2014, los gastos de administración y generales estaban formados de la siguiente manera:

	2014	
Honorarios y Comisiones	870	
Reparaciones y Mantenimientos	842	
Gastos de Transporte	0	
Impuestos y Contribuciones	1,676	
Depreciaciones	2,716	
Otros Gastos	206	
Amortizaciones Pérdidas Tribut.	2,582	Nota 14c
Impuestos a la Renta Ejercicio	1,051	Nota 14b
	<u>9,943</u>	

13. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2014, los gastos financieros presentan el siguiente detalle:

	2014
Intereses Financieros	327 (1)
Comisiones Bancarias	98
	<u>425</u>

- (1) A fin de financiar sus operaciones, la compañía recibió fondos de parte del Sr. Francisco Brauer Comejo por un monto total de US\$15,800 sobre este valor se pago un interés correspondiente al 4% anual.

14. Impuesto a la Renta

(a) Situación Fiscal

La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta cinco años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Conciliación Tributaria Contable

Al 31 de diciembre de 2014 existen las siguientes partidas que afectan la utilidad contable en comparación con la utilidad tributaria de la Compañía:

Ingresos Gravados	21,070	
(-) Costos	7,967	
(-) Gastos	7,725	
(=) Utilidad Ejercicio	5,378	
(+) Gastos No Deducibles	990	
Exceso Amort. Pérdida	990	
(-) Pérdidas Fiscales Amortizables	1,592	Nota 14c
(=) Utilidad Gravable	4,776	
(x) Tarifa Sociedades 22%	1,051	
(-) Anticipo Impto. Rta. 2014	2,995	
(+) Saldo pendiente Anticipo	2,995	
(-) Retenciones Impto. Rta. 2014 Recib.	241	
(=) Impuesto a la Renta a Pagar	<u>2,754</u>	(1)

(1) De acuerdo a lo indicado en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 79 caso 1.2, cuando el Anticipo de Impuesto a la Renta determinado fuere mayor al Impuesto Causado del ejercicio, se permitirá deducir al primero las retenciones recibidas en el año y se pagará por concepto de Impuesto a la Renta, la diferencia resultante.

(c) Pérdidas Fiscales Amortizables

De acuerdo a lo referido en el Art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, las pérdidas tributarias podrán ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes al que se originaron, sin que dicha amortización exceda en cada periodo el 25% de las utilidades tributarias.

Al 31 de diciembre de 2014, se ejecutó la amortización de las pérdidas tributarias ocurridas durante 2010 y 2012 de acuerdo al siguiente detalle:

Utilidad Ejercicio	5,378
(+) Gastos No Deducibles	990
(=) Base cálculo Límite Amort.	<u>6,368</u>
(x) 25% Límite Amort. Pérdidas	<u>1,592</u>

	Saldo Inicial Pérdida		Amortización 2014		Saldo Final Pérdida	
	Contable	Tributaria	Deducible	No Deduc.	Contable	Tributaria
Año 2010	114	76	38	38	38	38
Año 2012	10,023	9,001	1,554	952	7,517	6,750
Totales	<u>10,137</u>	<u>9,077</u>	<u>1,592</u>	<u>990</u>	<u>7,555</u>	<u>6,788</u>

(d) Tasa de Impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía generó impuesto a la renta por un valor de US\$1,050.74.

(e) Dividendos

Los dividendos en efectivo pagados a sociedades nacionales y extranjeras así como personas naturales extranjeras fuera de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición están exentos del pago de Impuestos a la Renta.

Sin embargo, los dividendos pagados a personas naturales residentes en Ecuador y sociedades extranjeras ubicadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición estarán sujetos al pago de dicho tributo en cuyo caso:

- Para personas naturales residentes en Ecuador se aplicará la correspondiente retención de acuerdo al monto en dividendos recibido en base a la siguiente tabla:

Monto Dividendo	Impto. Fracción Básica	Impto. Fracción Excedente
Menor a 100,000	0	1%
Entre 100,000 y 200,000	1,000	5%
Mayor a 200,000	6,000	10%

- Para sociedades extranjeras domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se retendrá una tarifa correspondiente a la diferencia entre la tarifa de Impuesto a la Renta para Sociedades en Ecuador (22%) y la tarifa análoga en el domicilio fiscal de la compañía receptora del dividendo.

Al 31 de diciembre de 2014 la compañía generó utilidades distribuibles para los socios por un monto de US\$2,735.77, la administración ha decidido provisionar el 10% de dicho monto como reserva legal mientras que el remanente será retenido para fortalecimiento del patrimonio.

(f) Anticipo de Impuesto a la Renta

De acuerdo a la fórmula establecida por el Servicio de Rentas Internas a través de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41, numeral 2, literal b, y lo dispuesto en la Circular No. NAC-DGECCGC10-00015 del 4 de Agosto del 2010 las sociedades están obligadas a determinar el valor del Anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre de 2014, el valor de Anticipo de Impuesto a la Renta resultante para el ejercicio 2015 se determinó como sigue:

Total Activos	39,927		
(-) No Relacionados Locales	0		
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	7,731		
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	241		
(=) ACTIVO	31,956	0.4%	128
(+) PATRIMONIO NETO	21,736	0.2%	44
(+) INGRESOS	21,070	0.4%	84
(+) Costos y Gastos	15,692		
(+) Participación 15% Trabajadores	0		

(-) Gastos no deducibles Locales	990		
(=) COSTOS Y GASTOS	14,702	0.2%	<u>29</u>
Anticipo Impuesto a la Renta 2015			<u>285</u>
(-) Retenciones Recibidas 2014			241
Calendario de Pago para Anticipo de Impuesto a la Renta 2015			
Cuota 1 (Julio/2015)			22
Cuota 2 (Septiembre/2015)			22
Cuota 3 (Abril/2016)			241



Carlos Javier Sandoval Jaramillo
Gerente
Partexinc Ecuador Cia. Ltda.



Karen González Castillo
Contadora
Registro No. 05694
Partexinc Ecuador Cia. Ltda.