



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCION

La compañía se constituyó el 23 de enero del 2013 según escritura pública celebrada ante la abogada María Piedad Martínez Sey, Notaria Suplente Encargada de la Notaría Cuarta del cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil de Ambato el 5 de febrero del 2013 bajo el número 42.

DENOMINACIÓN

El artículo uno de los Estatutos establece que la denominación de la compañía es ESPROM-PUR Cia. Ltda.

DURACIÓN

La duración de la compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL

La compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a) La compra y venta, importación y exportación, distribución y comercialización al por mayor y menor de todo tipo de materiales y materias primas de poliuretano o similares.
- b) La fabricación, compra y venta, importación y exportación, distribución y comercialización al por mayor y menor de productos de poliuretano o similares.
- c) Importación y comercialización de partes y accesorios y la fabricación de asientos y sillas de automotores.
- d) Servicio de aplicación de aislamiento térmico acústico en base a poliuretano o similares.
- e) Elaboración, comercialización de elementos de tapicerías automotrices.
- f) La producción, comercialización de poliuretanos o similares y sus componentes.
- g) La importación y comercialización de toda clase de productos para la fabricación de mobiliarios.

CAPITAL SOCIAL

El capital de la compañía se mantiene distribuido en las condiciones de los años anteriores en los accionistas que se detallan:



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE
ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

SOCIOS	VALOR	PARTICIPACION	%
Proaño Moya Edwin Patricio	250,00	250	25,00%
Proaño Moya Héctor Santiago	250,00	250	25,00%
Proaño Moya Diego Fabricio	250,00	250	25,00%
Proaño Moya Juan Francisco	250,00	250	25,00%
Total del Capital Social	1.000,00	1.000	100,00%

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato, en el cantón Ambato en la provincia del Tungurahua, sin embargo podrá abrir agencias o sucursales en cualquier lugar del país.

REPRESENTANTE LEGAL

Según los Estatutos de la compañía, le corresponde al Gerente General la representación legal de la compañía judicial y extrajudicialmente, para lo cual se requerirá del nombramiento debidamente inscrito en el Registro Mercantil.

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EMPRESA EN MARCHA

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos de caja chica y los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía mantiene plazos que van de 30 a 90 días, dentro del cual no se generan costos financieros, regularmente se lo realiza al cliente principal que es la compañía Ciudad del Auto Ciauto Cía. Ltda.

INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

El costo de producción se obtiene a través de la acumulación de las materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Edificios	20 años	3% valor residual
Vehículos	5 años	3% valor residual
Equipo de Cómputo y Software	3 años	3% valor residual

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios a Largo Plazo.- La provisión para jubilación patronal y desahucio debe ser calculada por una firma actuaria empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos. La compañía en el presente año no ha efectuado este cálculo.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

La administración de la compañía en el caso de presentarse obligaciones reconocidas las registra para ser documentadas en forma inmediata al siguiente mes o que se devengan al momento de recibirse o entregarse el servicio, como es el caso del devengamiento de los intereses

PATRIMONIO

Capital Social, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios, al cerrar el año se presentan en balances como sigue:

Caja General	5.673,16
Caja Chica	4.000,00
Produbanco Cta. Cte. 02086006378	40.293,99
Total Efectivo y Equivalentes	49.967,15

NOTA 5.- CLIENTES

El saldo de las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre se presenta en balances con los saldos que siguen:

Ciudad del Auto Crauto Cia. Ltda.	200.535,13
Ambacar Cia. Ltda.	146.718,59



**ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE
ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS**

Intriago Intriago Newton	14.527,61
Guzmán Prado Rodrigo	10.388,42
Vargas López Edwin Geovanny	9.301,98
Sailema Luis Infante	4.431,47
Carrocerías Olímpica Rosales Jácome Cía	3.249,58
Cavimar	2.012,48
Carrocerías Altamirano	1.680,00
Carrocerías Los Andes	1.579,20
Cientes con menor valor	2.390,83
Doc. Por Cobrar no Relacionados	13.455,96
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-4.102,71
Total de Clientes	406.168,54

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa y por servicios que se devengan a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

Anticipo del Impuesto a la Renta	2.299,96
Anticipo Retención Renta	10.799,54
Seguros Prepagados	4.069,33
Anticipos Varios	5.064,52
Total Cuentas por Cobrar Fiscales	22.233,35

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos se presentan al cerrar el año como se detalla:

BIENES	AÑO 2013	Movimientos	AÑO 2014
Terrenos	0,00	91.552,25	91.552,25
Edificios	578.989,67	-102.696,83	476.292,84
Maquinaria y Equipo	202.362,94	-202.362,94	0,00
Vehiculos	0,00	26.741,18	26.741,18
Muebles y Enseres	5.855,47	-5.855,47	0,00
Equipo de Oficina	971,79	-971,79	0,00
Equipo de Cómputo y Software	4.383,39	-2.133,39	2.250,00
(-) Dep. Acumulada	-34.435,03	-12.990,01	-47.425,04
Total Propiedad, Planta y Equipo	758.128,23	-208.717,00	549.411,23



**ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE
ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS**

La administración de la compañía procedió a corregir los saldos de varios rubros de Propiedad, Planta y Equipo puesto que son de propiedad de los socios o terceros, entre estos tenemos:

Maquinaria y Equipo	202.362,94
Muebles y Enseres	5.855,47
Equipo de Oficina	971,79
Equipo de Cómputo	2.388,39
Total bienes de terceros	211.578,59

Por otra parte se desglosó el valor que se mantenía a edificios en el monto que corresponde a terrenos y el valor de edificios.

NOTA 8.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios, y a terceros que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Curtiembre Renaciente S. A.	38.407,28
Plastiazuay S. A.	14.949,49
Tapitex M & B Cía. Ltda.	3.254,00
Proaño Moya Héctor Santiago	35.000,00
Autoindustrial Z.O.L. V del Ecuador C. Ltda.	6.177,15
Proaño Moya Juan Francisco	30.000,00
Otros proveedores con menor valor	5.472,63
Proveedores relacionados	38.000,00
Anticipo Clientes	68,71
Acreedores Varios	20.000,00
Total de Proveedores	191.329,26

NOTA 9.- ACREEDORES FINANCIEROS

Refleja las obligaciones que la compañía mantiene con instituciones financieras, que tienen vencimientos a corto plazo, sus saldos al cerrar el año se presentan como se detalla:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Produbanco	Car1050003863100	06/09/2014	07/09/2015	9,76%	113.794,36
Produbanco	Car1050003575300	15/04/2014	15/04/2015	11,23%	52.189,84
Produbanco	Car1050003541700	10/03/2014	10/03/2015	11,23%	5.194,33
Intereses por Pagar					1.081,61
Total Acreedores Financieros					172.260,14



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE
ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

NOTA 10.- ACREEDORES LABORALES

Las obligaciones que la compañía mantiene con sus empleados por sueldos y beneficios sociales que vencen a corto plazo se presentan en balances como sigue:

Aportes Personal al IESS 9,45%	1.945,34
Aportes Patronal al IESS 12,15%	2.501,16
Préstamos IESS por Pagar	43,16
Sueldos por Pagar	1.999,88
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.672,76
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	3.578,01
Vacaciones por Pagar	7.604,99
15% Participación Trabajadores	9.987,09
Total Acreedores Laborales	29.332,39

NOTA 11.- ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas que la compañía tiene como agente de retención y percepción que vencen a corto plazo al 31 de diciembre se presentan con los saldos que se detallan:

Retenciones Impuesto Renta por Pagar	2.199,45
Retención IVA por Pagar	3.867,74
IVA por Pagar	2.227,68
Impuesto a la Renta por Pagar	13.336,70
Total Obligaciones Fiscales	21.631,57

NOTA 12.- PASIVO NO CORRIENTE

Refleja las obligaciones con terceros que tienen vencimientos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

Cuentas por pagar no relacionadas	283.757,88
Cuentas por pagar a Terceros (Lola Moya)	251.290,49
Pasivo por Impuesto Diferido	322,69
Total Pasivo no Corriente	535.371,06

NOTA 13.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan en balances con los saldos que siguen:



ESPONJAS PREFORMADAS DE POLIURETANO PARA LA INDUSTRIA CARROCERA Y DEL MUEBLE
ALTA CALIDAD AL SERVICIO DEL PAIS

	AÑO 2013	AÑO 2014
Capital Social	1.000,00	1.000,00
Reserva Legal	0,00	3.842,79
Otras Reservas	168.000,00	0,00
Utilidades de Ejercicio Anteriores	0,00	31.919,12
Utilidad año corriente	50.677,33	41.093,94
Total del Patrimonio	219.677,33	77.855,85

NOTA 14.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades que se aplicaría previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Utilidad Neta del Ejercicio	66.580,57
15% Participación Trabajadores	9.987,09
Impuesto a la Renta	13.336,70
Reserva Legal	2.162,84
Resultado Neto a distribuir	41.093,94

HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Luego de la revisión de la información financiera desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.