

T R 2 TRACTORES Y ROCAS ASOCIADOS S. A. TRACROSA NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2017.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía T R 2 TRACTORES Y ROCAS ASOCIADOS S. A. TRACROSA S. A. ha sido constituida como compañía de alquiler de equipos de construcción, alquiler de equipo caminero y construcción de obras de ingeniería civil.

Fue creada mediante resolución No. IJ.DJC.G.13.0003586 del 19 de Junio del 2013.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 20 del 2018.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

| Activos | Tasas |
|-----------------------|--------|
| Muebles y enseres | 10% |
| Maquinaria y equipo | 10% |
| Equipo de Computación | 33.33% |
| Vehículos | 20% |

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

H. IMPUESTOS

- a) **Activos por impuestos corrientes.**- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- b) **Pasivos por impuestos corrientes.**- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- c) **Impuesto a la renta.**- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- d) **Impuesto a la renta corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2016 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.
- e) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El ACTIVO CORRIENTE se estableció en USD 47,389.85, de los que se depende el saldo en bancos por USD 252.11, otras cuentas por cobrar corrientes por USD 21,338.51 y créditos tributarios corrientes por USD 25,799.23

ACTIVOS NO CORRIENTES

El ACTIVO NO CORRIENTE se estableció en USD 289,400.00, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

| | |
|--|-----------------------|
| TERRENOS | USD 35,000.00 |
| EQUIPOS CAMINEROS | USD 288,000.00 |
| TOTAL COSTO | USD 323,000.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO | USD 33,600.00 |
| TOTAL NETO PPE | USD 289,400.00 |

PASIVOS CORRIENTES

El PASIVO CORRIENTE se estableció en USD 288,440.93 lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, como obligaciones con proveedores por USD 151,633.35, otras cuentas por cobrar corrientes por USD 2,046.34 y saldos de obligaciones tributarias de USD 918,77, anticipos de clientes por USD 41,742.04.

El PASIVO NO CORRIENTE se estableció en USD 127,100.43 lo integran los valores de obligaciones con proveedores a largo plazo por USD 92,100.43 y otras cuentas por cobrar a largo plazo por USD 35,000.00.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2017 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El PATRIMONIO de la compañía se estableció en USD 800.00, y la reserva legal que se estableció en USD 400, el incremento patrimonial de USD 12,148.92, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo.

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en USD 12,148.92, en el año 2016 no tuvo utilidad.

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un 8% de las ventas.

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

| | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACION |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Capital | 800.00 | 800.00 | 0.00 |
| Aportes de Accionistas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Reserva legal | 400.00 | 0.00 | 400.00 |
| Otras Reservas | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Resultados Acumulados | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Resultados del Ejercicio | 12,148.92 | 0.00 | 12,148.92 |
| TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO | 125,871.11 | 124,545.11 | 12,548.92 |

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida.

El origen de nuestras ventas se basa en la prestación de alquiler de maquinarias y de construcción de obras de ingeniería civil, venta al por mayor y menor de productos diversos.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2017

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Ventas Netas | 146,909.39 | 0.00 | 146,909.39 |

El origen de nuestras ventas se basan en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS Y DE CONSTRUCCIÓN.

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|------------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Costo de Ventas | 100,816.29 | 0.00 | 100,816.29 |

En el año 2017, el costo de venta se compone de USD 33,600.00 depreciación de maquinarias, por alquiler de maquinarias para la construcción por USD 53,736.29, servicios especializados en obra civil por USD 11,000.00 y otros costos por USD 2,480.00

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|----------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Gastos de Operación | 30,002.22 | 0.00 | 30,002.22 |

Los gastos operativos se componen de Intereses pagados por financiamiento de compras de maquinarias por USD 20 MIL, materiales y suministros por USD 4 MIL, seguros por USD 3 MIL, servicios técnicos por USD 3 MIL, y otros por USD 1 MIL.

El margen operativo es de USD 16,090.88 con un margen del 11%.

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|------------------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Utilidad antes de impuestos | 16,090.88 | 0.00 | 16,090.88 |

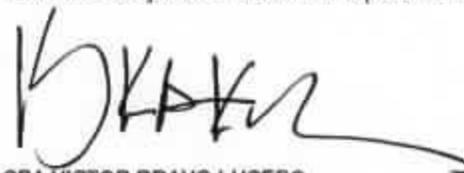
La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en USD 16,090.

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|---|-----------------|-------------|-----------------|
| Participaciones sobre utilidades | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto a la Renta | 3,541.96 | 0.00 | 3,541.96 |

| | 2017 | 2016 | VAR. USD |
|-------------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 12,548.92 | 0.00 | 12,548.92 |

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en USD 12,548.92.

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un 8.54% de las ventas.



CPA VICTOR BRAVO LUCERO
CONTADOR GENERAL