



INDUSTRIA LATINOAMERICANA DE REPUESTOS LATINREP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

Nota No 1. Identificación de la compañía y actividad económica.

Industria Latinoamericana de Repuestos LATINREP S.A. Fue constituida el 25 de julio del 2013 con el objeto social de servicios de fabricación, reparación y mantenimiento de todo tipo de repuesto para la industria, maquinaria industrial, maquinaria para la minería y la extracción de petróleo y gas, prestación de servicio de mecanizado. Domiciliada en la ciudad de Quito.

El 11 de septiembre del año 2018 los Accionistas deciden abrir una sucursal en la ciudad de Orellana parroquia Nuevo Paraíso (Cab. En unión Chimborazo) Vía Lago, y un año después deciden cerrar el establecimiento de la ciudad de Quito.

El 31 de mayo de 2019 se decide realizar el cambio de domicilio del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha al Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana Quedando un solo establecimiento en la ciudad de Orellana como la Matriz de la Empresa LATINREP S.A.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 12 de abril del 2020

Nota No 2: Número de Empleados

LATINREP S.A. al término del periodo 2019 el total de trabajadores fueron 4 personas clasificados como administrativos y operativos:



Nómina LATINREP S.A.	
AREA	2019
Administrativos	2
Operativos	2
TOTAL	4

Nota No 3: Declaración sobre el Cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financieras (NICs., NIIFs.)

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas contables NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). Aplicadas a la compañía LATINREP S.A.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, por cuanto la información financiera se refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

I. Período Contable.

La información que se revela en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, los cuales son presentados a valores históricos.

II. Unidad Monetaria De acuerdo con disposiciones legales.

La empresa prepara y presenta sus Estados Financieros en Dólares, es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, aquella que influye en los precios de ventas y compras de los bienes que comercializa, entre otros factores.

III. Uso de Estimaciones Contables

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si éstas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

IV. Clasificación de Activos y Pasivos.

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia según el flujo de efectivo de la compañía puede cancelarlos sobre una base neta.

Se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo se consideran no corrientes.

V. Importancia Relativa y Materialidad.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

VI. Medición y valoración.

Valor razonable, el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

VII. Reconocimiento de los ingresos o gasto.

La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben considerar todos los recursos y obligaciones de un período contable, aunque estos hayan sido o no percibidos o pagados. Esto, con el objetivo de relacionar debidamente los costos y gastos, con los respectivos ingresos que generan. Es decir, alude a los derechos ganados que no han sido cobrados o a las obligaciones que no han sido saldadas, puesto que exige que las empresas contabilicen los ingresos o gastos en el momento en que se produce el hecho económico que los genera, independiente del momento en que se perciba o se realice el pago correspondiente a dicha transacción.

La finalidad de este principio es reflejar fielmente la situación financiera de la empresa dentro de cada ejercicio contable pues, al aplicarlo, se considera que todo ingreso o gasto en etapa de compromiso ya es un incremento o decremento patrimonial para efectos contables y económicos.

Siendo así, mediante su aplicación aseguras que cada año o período contable la empresa lleve a los estados de resultados (cuenta de pérdidas o ganancias) exclusivamente los gastos e ingresos que correspondan al mismo, evitando así la mezcla de datos y operaciones entre diferentes ejercicios.

NOTA No 4: Políticas y Prácticas Contables

La Empresa de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas PCGA y demás decretos regulatorios, aplica distintos principios de los cuales se basan para la presentación de los estados financieros y sus registros contables, mantenidos bajo la norma del costo histórico, siguiendo los principios que rigen la contabilidad pública en Ecuador, las disposiciones contables emitidas por la Superintendencia de Compañías, Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), las normas tributarias ecuatorianas, y otras normas aplicables.

Actualmente el devengo es reconocido como uno de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) a nivel internacional, y está incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A la cual LATINREP S.A. Adopto ésta norma con el objetivo de relacionar debidamente los costos y gastos, con los respectivos ingresos que generan independiente del momento en que se perciba o se realice el pago correspondiente a dicha transacción.

Los Estados Financieros se presentan considerando también otros principios tales como el principio de Empresa en Marcha, Uniformidad, Valor Razonable; cuya información revelada es referida a la fecha de los resultados Financieros.

A continuación, se presenta la estructura de Los Estados Financieros:

NOTA No 5: Efectivo y sus equivalentes:

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 rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del periodo contable su saldo fue:

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.01.01.02.04	Banco Internacional	\$ 1,304.33

NOTA No 6: Cuentas por cobrar.

Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la prestación de servicios, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

Los saldos de las cuentas por Cobrar Corresponden a las facturaciones realizadas desde enero a diciembre del 2019 por los servicios de reparación y elaboración de piezas y complementos industriales que LATINREP S.A. Ha ofrecido a los siguientes clientes:

Cliente	Saldo
Hoppe Enterprises Servicios Petroleros S.A	2063.50
William Cevallos Fernández	10954.44
Asoserte	1895.52
Guido Guevara	136.45
Cyfoil Cia. Ltda	2005.32
Excelencia En Sellado	851.40
Martha Jipa	11382.56
Raul Ramiro Guanin Guanin	784
Petroleumservices	4625.026
Jaramilloil S.A	892.8
Ajecuador S.A	7609.56
Company PCA	16635.98
Ortiz Bonilla Stalyn Ricardo	112
The Tesalia Springs Company S.A	1489.202
Pecksambiente S.A	254
	\$ 61691.76

NOTA No 7: Cuentas Por Cobrar Administración Tributaria

Se reconocen como Crédito tributario a aquellas retenciones y anticipos, recogidas en la legislación positiva como pagos por cuenta del impuesto que se cause al final de un ejercicio o por retenciones que le han sido efectuadas en el periodo contable por clientes a quienes se les emitió facturas y que por efecto han superado las compras efectuadas por la empresa,



dando como resultado saldos a favores de la empresa; al 31 de diciembre del 2019, la Compañía registra un saldo de crédito tributario de:

1.01.05.01.	CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
1.01.05.01.07	Credito Tributario	\$ 1,233.99

NOTA No 8: Inventario de Repuestos Y Herramientas

LATINREP S.A. reconoce a sus inventarios de repuestos y herramientas a aquellos productos que han sido elaborados en su taller y que posteriormente serán vendidos.

1.01.06.	INVENTARIO DE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
1.01.06.01	Inventario de Repuestos y Herramientas	\$ 118,750.99

La cuenta contable de inventarios; está valuada de acuerdo con las normas contables establecidas y la correcta aplicación de la NIC 2.

NOTA No 9: Otros activos corrientes.

Dentro de este grupo perteneces los anticipos en tránsito realizado a proveedores para las adquisiciones de materiales o servicios necesarios para la operatividad de la Compañía; en este rubro también tenemos valores correspondientes a cuenta de los empleados por pagos de Seguros médicos que serán descotados mediante el Rol de Pagos según el valor diferido por cada trabajador; así como también Otras cuentas por cobrar provenientes de los Servicios Operativos realizados y no facturados que aplicando el Principio Contable del devengado debieron ser registrados en la fecha que sucedieron.

1.01.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.04.01	Préstamos Empleados por cobrar	1,095.58
1.01.04.03	Anticipo Proveedores	10.92
	TOTAL	\$ 1,106.50

NOTA No 10: Propiedad, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización.

Al 31 de diciembre LATINREP S.A. Mantiene un saldo de Propiedad Planta y Equipo por \$ 699.158,70 conformado de la siguiente manera:

N.º Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldos Iniciales	Compras	Adiciones Al Costo	Bajas / Ventas	Saldos Finales
1.02.01.03.01	Maquinaria	136950.70	8037.50			144988.20
1.02.01.04.01	Muebles de Oficina	1450.00	800.00			2250.00
1.02.01.05.01	Equipo de Computación	2150.00	50.00			2200.00
1.02.01.06.01	Equipo Oficina		295.11			295.11
TOTAL		140550.70				149733.31

El incremento en el valor de Inmuebles, Maquinaria y Equipo corresponde a las nuevas adquisiciones durante el periodo contable.

NOTA No 11: Reconocimiento de la Depreciación y Amortización de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Están valuadas al costo de adquisición acumuladas al 31 de diciembre del 2019. Este rubro se presenta en los Estados de resultados a su costo Neto, deducido la depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gastos o costo de otro activo de ser el caso, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación. Las tasas de depreciación son las siguientes:

Clasificación	% Depreciación
Edificios y Otras	5%
Maquinaria, Equipo	10%
Unidades de Transporte	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computo	33.33%

El costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en que son incurridos y se incrementa con las adiciones y mejoras.

Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto. Los trabajos en curso representan activos en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, planta y equipo y otros costos directos. Las construcciones en proceso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen u estén operativos.

NOTA No 12: Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende las obligaciones pendientes de pagos por la adquisición de bienes y prestación de servicios producto de las actividades ordinarias de la empresa bajo las negociaciones pactadas con los proveedores, así como también obligaciones pendientes a los socios de la compañía que no son considerados como aumentos de capital:

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.01	Proveedores Locales	-56,615.80
2.01.03.03	Cuenta por pagar Geovanny	-18,619.17
2.01.03.04	Cuenta por pagar Pascual	-93,133.34
	TOTAL	-168,368.31

NOTA No 13: Beneficios sociales

Los beneficios sociales corresponden a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

2.01.07.03.	OBLIGACIONES EMPLEADOS	
2.01.07.03.01	Sueldos y Salarios por pagar	5,508.02
2.01.07.03.02	Fondos de Reserva por Pagar	950.70
2.01.07.03.03	Décima Tercera Remuneración	960.60
2.01.07.03.05	Indemnizaciones del Personal	160.01

2.01.07.03.06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	957.59
2.01.07.03.07	Utilidad de Trabajadores por Pagar	90.65
	TOTAL	\$ 8,627.57

NOTA No 14: Capital

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares USD 800,00 a un valor de un dólar USD 1,00 cada acción.

3.01.	CAPITAL	
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO	
3.01.01.01	Socio Pascual Posada	432.00
3.01.01.02	Socio Washington Rosero	40.00
3.01.01.03	Socio Jairo Posada	40.00
3.01.01.04	Socio Geovanny Pullaguari	288.00
	TOTAL	800.00

% Participación Individual del Capital	Número de Acciones
\$ 1.00	800
TOTAL	\$ 800.00

NOTA No 15: Reserva Legal

De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

3.01.02.	RESERVAS	
3.01.02.01	Reserva Legal	337.64
	TOTAL	337.64

NOTA No 16: Resultados

Hasta la fecha LATINREP S.A. tiene acumulado \$ 1.061,74 en utilidades para los socios, que en el año 2019 por decisión de la Gerencia la empresa no hizo repartición de Dividendos, se espera que para éste nuevo año se pueda realizar.

3.01.03. RESULTADOS		
3.01.03.01	Resultados Anteriores	-711.41
3.01.03.02	Resultados del Ejercicio	-350.33
	TOTAL	-1,061.74

NOTA No 17: Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

Los ingresos que al 31 de diciembre del 2019 la Compañía LATINREP S.A. Reporta son lisitos y provenientes de la actividad normal de la empresa de Servicio de Mecánica Industrial, clasificados de la siguiente manera:

4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01. VENTA DE BIENES		
4.01.01.03	Ventas de Repuestos, Accesorios en general	73383.81
4.01.01.05	Equipos de Seguridad	90.00
4.01.01.06	Accesorios e Indumentaria de Trabajo	402.24
4.01.01.07	Venta de Herramientas en General	6,066.60
4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS		
4.01.02.02	Prestación de Servicio Automotriz, mantenimiento y arrendamiento	37,624.20
4.01.02.06	Prestación de Servicio de Arriendo en General	19,800.00
4.01.02.07	Prestación de Servicios Mecanizados	2,703.70
4.01.02.08	Prestación de Servicio en General	44,485.16
4.01.02.10	Prestación de Servicio y Reparación de Herramientas	6,564.00
4.01.02.11	Prestación de Servicio de Reparación de Tuberías	387.44
4.01.02.12	Fabricación de Herramientas	4,876.00
	TOTAL	\$ 196,383.15

NOTA No 18: Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan a medida que se Devengan.

Los gastos devengados al 31 de diciembre del 2019 corresponden principalmente a los rubros por sueldos y beneficios sociales para los empleados, gastos por mantenimiento de maquinarias, insumos y materiales utilizados principalmente en la elaboración y reparación de herramientas industriales, así como también otros costos indirectos de fabricación.

5.1.1.	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	66,234.36
5.2.	Costo De Ventas	20,803.50
5.3.	Otros Costos Indirectos De Fabricación	10,013.37
5.4.	Gastos Administrativos	98,515.21
5.4.2.	Gastos Por Servicios Básicos	4,709.42
5.6.1.	Gastos Financieros	72.56
	TOTAL	200,348.42

NOTA No 19: Situación Financiera

En la presente nota se genera un resumen de la situación Financiera de LATINREP S.A.:

En cuanto al aspecto económico la compañía se ha mantenido dentro los lineamientos trazados por sus administradores, de esta forma los ingresos se han presentado estables en relación con el ejercicio económico 2019. Los gastos al igual que los ingresos han sido representativos para este año manteniéndose estables dando como resultado una utilidad grabable de USD 604.36

Para analizar la situación financiera, su estructura, crecimiento, inversión y financiamiento de los recursos, insertamos un cuadro comparativo de los Balances de Situación General de los dos últimos periodos:

Descripción	Año 2018	Año 2019	Incremento / Disminución	Análisis De Datos Indicadores De Gestión %	Comentarios
Total de Ingresos	194,757.62	220,245.95	25,488.33	113.09	
Costos de Personal	22,326.71	70,567.96	48,241.25	316.07	Aumento de personal
Costos de Ventas	55,467.46	20,094.91	-35,372.55	36.23	
Otros Costos Indirectos	10,356.99	8,591.24	-1,765.75	82.95	
Gastos Administrativos	102,908.65	119,355.07	16,446.42	115.98	
Gastos Financieros	68.18	1,032.41	964.23	1514.24	Comisiones bancarias por salidas de divisas
Total de Costos/Gastos	191,127.99	219,641.59	28,513.60	114.92	
Utilidad	3,629.63	604.36			

Elaborado por:



Ing. Silvia Coello Alarcón
CONTADOR GENERAL