

TRACTO PARTES S. A.

Estados financieros con la opinión de los Auditores Externos
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros de la Junta Directiva y Accionistas de
TRACTO PARTES S. A.
Guayaquil Ecuador

1.- Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Tracto Partes S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2.- Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia determine como necesario para permitir la preparación de estos estados financieros, que estén libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

3.- Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones significativas, debidas a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

4.- Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Tracto Partes S. A. al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

PCJ & Asociados Cía. Ltda.

Registro No. 380

Guayaquil, 26 de abril del 2016

Pedro Peñafiel

Socio

Registro No. 28.254

TRACTO PARTES S. A.

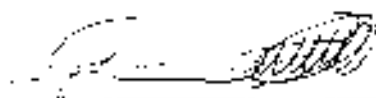
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

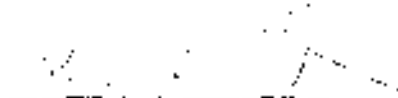
Ai 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2015	2014
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes a efectivo	(6)	102.398	158.152
Activos financieros	(7)	762.351	618.238
Existencias	(8)	3.041.583	2.515.977
Servicios y otros pagos anticipados	(9)	42.657	244.896
Activos por impuestos corrientes	(10)	38.249	42.839
Total activo corriente		3.988.337	3.680.103
Activo no corriente:			
Propiedades, planta y equipos neto	(11)	129.748	171.509
Activos financieros no corrientes	(12)	232.490	273.029
Otros activos no corrientes	(13)	165.706	179.703
Total activo no corriente		527.945	624.241
Total activo		4.516.282	4.504.404
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	(14)	1.009.604	937.054
Obligaciones con instituciones financieras	(15)	712.759	521.381
Otras obligaciones corrientes	(16)	161.269	183.755
Otros pasivos corrientes	(17)	293.805	249.413
Total pasivo corriente		2.207.436	1.891.603
Pasivo no corriente	(18)	1.394.690	1.723.152
Patrimonio:			
Capital social	(19)	800	400
Aumento de capital en trámite	(19)	-	400
Aportes para futuras capitalizaciones	(20)	14.000	14.000
Reservas	(21)	650.917	650.917
Resultados acumulados		223.922	197.226
Resultados netos del ejercicio a disposición de los socios		24.516	25.685
Total patrimonio		914.157	869.630
Total pasivo y patrimonio		4.516.282	4.504.404

Los datos adjuntos forman parte integral de estos estados financieros.


 Fernando Mata Espinel
 Gerente General


 Elena Arévalo Arévalo
 Contadora

TRACTO PARTES S. A.

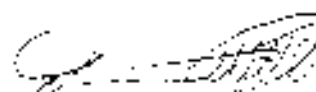
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notes	2015	2014
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias:			
Venta de bienes	(22)	4,666,049	5,033,198
Otros ingresos		115,770	52,975
Total ingresos de actividades ordinarias		4,781,819	5,086,173
Costos			
Costo de venta	(23)	(2,588,571)	(2,750,847)
Ganancia bruta		2,193,248	2,335,326
Gastos			
Administrativos	(24)	(1,140,755)	(1,365,968)
Ventas	(24)	(928,345)	(853,962)
Financieros	(24)	(43,098)	(28,933)
Total gastos		(3,112,198)	(3,248,863)
Utilidad antes de participación e impuestos de operaciones continuadas		83,536	92,443
Provisión para participación a trabajadores	(25)	(12,530)	(13,866)
Provisión para impuesto a la renta	(26)	(46,487)	(51,662)
Utilidad de operaciones continuadas		24,519	26,695
Resultado integral total del año		24,518	26,695
Ganancia por acción		24.52	26.69

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Fernando Mota Espino
Gerente General


Elena Arevalo Arcevala
Contadora

TRACTO PARTES S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

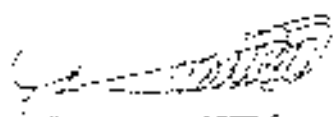
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

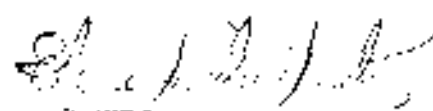
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Balance 2014	Adicional por cambios de moneda	Reserva para Fondo de contingencia	Saldo al 31 de diciembre del 2014	Total de 2014	Saldo al 31 de diciembre del 2015	Adicional por cambios de moneda	Saldo al 31 de diciembre del 2015
Saldo al 31 de diciembre del 2014	400	-	14,000	14,400	630,482	197,038	26,036	889,229
Más (menos):								
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	-	75,605	(75,605)	-
Resultado neto del periodo 2015	-	-	-	-	-	-	24,519	24,519
Ajuste por cambios en los valores	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte para aumento de capital	400	-	-	-	-	-	-	400
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>14,000</u>	<u>14,400</u>	<u>630,482</u>	<u>272,643</u>	<u>24,519</u>	<u>914,157</u>

	Balance 2013	Adicional por Fondo de contingencia	Reserva para Fondo de contingencia	Saldo al 31 de diciembre del 2013	Total de 2013	Saldo al 31 de diciembre del 2014	Adicional por cambios de moneda	Saldo al 31 de diciembre del 2014
Saldo al 31 de diciembre del 2013	400	-	14,000	14,400	630,482	197,038	40,874	867,534
Más (menos):								
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	-	40,874	(40,874)	-
Ajuste por cambios en los valores	-	-	-	-	-	20	-	20
Aporte para aumento de capital	-	400	-	-	-	-	-	400
Resultado neto del periodo 2014	-	-	-	-	-	-	26,036	26,036
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>14,000</u>	<u>14,800</u>	<u>630,482</u>	<u>237,938</u>	<u>26,036</u>	<u>894,426</u>

El presente documento es una copia impresa de la información financiera.


Fernando Mata Espinel
Gerente General


Elena Arvelo Arvelo
C.E. Grupo

TRACTO PARTES S. A.

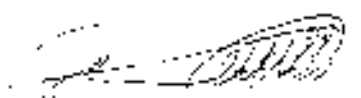
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

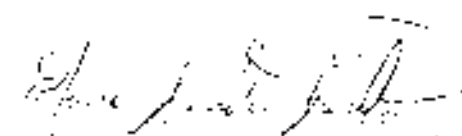
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2015	2014
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Cobros provenientes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,035,293	5,250,317
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(3,090,518)	(3,616,607)
Pagos a y por cuenta de las empresas	(1,017,184)	(1,040,595)
Otros cobros por actividades de operación	76,457	-
Otros pagos por actividades de operación	(50,304)	(150,258)
Intereses pagados	(42,023)	(28,933)
Movimiento a la renta pagada	(31,822)	(11,175)
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	(274,981)	362,174
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Expendios procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	27,535	14,109
Adiciones en propiedades, maquinarias y equipo	(4,620)	(36,636)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(4,085)	(22,527)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Aporte en efectivo con aumento de capital	-	400
Financiación por préstamos bancarios, líneas de crédito y de terceros	1,307,530	-
Pagos de préstamos bancarios, líneas de crédito y a terceros	(1,306,225)	(750,904)
Préstamos de empleados	17,440	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(703,051)	(390,504)
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo	65,754	49,144
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
Saldo al inicio del año	158,150	-
Saldo al final del año	122,396	49,144
Utilidad antes de participación e impuestos	60,506	92,443
Ajustes por partidas distintas al efectivo:	133,035	136,804
Por depreciación	40,430	55,474
Por amortización	-	10,420
Por provisiones	65,631	5,922
Por impuesto a la renta	48,487	57,807
Por ganancias de trabajadores	12,530	10,850
Por reversa de provisiones	(39,014)	-
Cambios netos en activos y pasivos:	(491,331)	(121,073)
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	(164,272)	(220,181)
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	9,005	76,757
Incremento (disminución) en anticipos de proveedores	201,759	(229,421)
Incremento (disminución) en inventarios	(262,721)	(250,610)
Incremento (disminución) en otros activos	30,680	(37,870)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	72,650	702,898
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(61,097)	(100,400)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	15,583	(19,905)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	22,510	33,983
Incremento (disminución) en otros pasivos	(50,552)	(106,610)
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	(274,981)	362,174

Los datos adjuntos forman parte integral de los estados financieros.


Fernando Ruiz Espinal
 Gerente General


Erika Arevalo Arévalo
 Contadora

TRACTO PARTES S. A.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- Información general

Tracto Partes Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 13 de febrero de 1975. Su domicilio principal (matriz) es Luis Urdaneta 212 y General Córdova, actualmente mantiene cuatro sucursales, una en la ciudad de Babahoyo, una en Santo Domingo de los Tsáchilas, una en Ambato y otra dentro de la ciudad de Guayaquil. Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCVS-INC-DNASE-SAS-15-0001791 del 10 de junio del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 17 de junio del 2015, la compañía TRACTO PARTES CÍA. LTDA. transformó su razón social a TRACTO PARTES S.A. aumentando su capital social a US\$800.00.

El objetivo principal de la compañía es la importación, compra local, venta al por mayor y menor de accesorios, repuestos, implementos, partes y artículos automotrices en general.

Las principales marcas del stock de repuestos que la Compañía comercializa son: Caterpillar, Komatsu, Cummins, Detroit Diesel, International, John Deere, New Holland.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por la International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2015.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su omisión el 23 de marzo del 2016.

3.- Moneda de presentación

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4.- Políticas contables significativas

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento, activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa, activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

A final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor.

(c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

(d) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran al costo de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Notas a los estados financieros (continuación)

La compañía no considera el valor residual de propiedades, planta y equipos para la determinación del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

(e) Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

(f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(g) Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquan en el periodo en que se producen.

(h) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con las entidades de control Servicio de Rentas Internas o Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; además se incluyen las obligaciones mantenidas con los empleados de la Compañía por concepto de provisiones de beneficios sociales, los cuales son calculados de acuerdo a las disposiciones laborales vigentes dictadas por autoridades del ramo.

(i) Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre los utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

(j) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo

Las cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazo fijo de cancelación ni generan intereses.

Notas a los estados financieros (continuación)

(k) Ingresos

Los ingresos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera por cada uno de ellos.

Generalmente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

(l) Costo y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en que se conocen.

(m) Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto y la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

(n) Ganancia por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con la NIIF para las PYMES en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que si se exigen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

6.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Caja	(a)	28.044	34.728
Bancos	(b)	76.354	123.424
		102.398	158.152

(a) Incluye US\$ 2.400 correspondiente a fondo de caja chica, la diferencia US\$ 23.644 corresponde a efectivo generado por ventas de contado en matriz y sucursales.

(b) Corresponde al efectivo depositado en cuentas corrientes de bancos nacionales.

Notas a los estados financieros (continuación)

7.- Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Deudores comerciales	(a)	783.658	629.386
Deudores no comerciales	(b)	19.654	23.859
		803.313	653.245
(-) Provisión atas. incobrables y deterioro	(c)	(40.962)	(34.947)
		762.351	618.298

(a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes procedentes de actividades ordinarias, entre los principales se encuentran: Pedro Cedeño Vélez, Machine Parts S.A., Miguel Ortega Saca, Verónica Orellana Jaramillo, Orediesel Cia. Ltda., Tracto Diesel Cia. Ltda., Tractofloral Cia. Ltda., entre otros. Cabe mencionar que estos saldos no generan intereses.

(b) Representa préstamos y anticipos concedidos a empleados que son descontados en los respectivos roles mensuales. Así, como anticipos a beneficios sociales como vacaciones.

(c) Durante el año 2015, el movimiento para la estimación de cuentas incobrables fue como sigue:

	US \$
Saldo CxC al finalizar el período 2015	783.658
Más (menos):	
Credos años anteriores	(162.202)
Base para el cálculo	621.457
Porción cuentas incobrables 1%	6.015
Saldo al 31.12.2014	34.947
Saldo al 31.12.2015	40.962

8.- Existencias

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

		2015	2014
Mercadería en almacén	(a)	2.678.829	2.416.103
Mercadería en tránsito	(b)	362.554	399.574
		3.041.383	2.815.677

Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Representa el stock disponible para la venta de todo tipo de repuestos de las marcas Caterpillar, Komatsu, Cummins, Detroit case, John Deere entre otros los cuales se encuentran amacuinados en cada una de las bodegas de la compañía (maíz y sucringelos).
- (b) Comprende pagos y provisiones efectuadas por concepto de importaciones de mercancías, las cuales al cierre de cada ejercicio económico no han sido nacionalizadas.

9.- Servicios y otros pagos anticipados

A 31 de diciembre de 2015 y 2014, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

		2015	2014
Seguros pagados por anticipado	(a)	17,006	17,340
Otros pagos anticipados	(b)	1,061	882
Anticipo a proveedores	(c)	24,531	226,874
		<u>42,657</u>	<u>244,896</u>

(a) Representa la contratación de pólizas de seguros pagados por anticipado, que se van cargando a gasto conforme se devenga e tiempo transcurrido. Estos pólizas cubren mercancías, equipos, instalaciones y vehículos contra todo riesgo.

(b) Incluye saldo de pagos por servicios anuales los cuales se devengarán en el transcurso del año 2016 por US\$ 1,061.

(c) Valores entregados en calidad de anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. Proveedores locales por US\$ 7,513 y del exterior por US\$ 17,018.

10.- Activos por impuestos corrientes

A 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de activos por impuestos corrientes se conforma de la siguiente manera:

	2015	2014
Crédito tributario - Imp. Rta	<u>39,249</u>	<u>42,939</u>

El saldo a 31 de diciembre del 2015 incluye US\$ 39,249 correspondientes a retenciones en la fuente del impuesto a la renta recibidos de los clientes en las ventas de mercancías durante el ejercicio económico 2015, y US\$ 3,992 correspondientes a pago de las cuotas de anticipo del impuesto renta 2015. El saldo presentado a 31 de diciembre del 2014 fue compensado con el impuesto a la renta causado de la declaración del impuesto a la Renta de ese año presentada en abril 2015.

11.- Propiedades, planta y equipos

A 31 de diciembre del 2015 y 2014, el resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	2015	2014
Costo	781,995	801,273
Depreciación acumulada	<u>531,346</u>	<u>629,755</u>
	<u>250,649</u>	<u>171,518</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	Instalaciones	Muebles y Utensilios	Maquinarias y Equipos	Equipos de Computación	Vehículos	Totales
Costo						
Saldo al 31.12.2014	51,459	75,273	171,258	136,995	366,389	801,773
+ Adquisiciones	-	1,034	1,244	1,219	-	3,517
+ Transferencia	-	-	-	-	44,195	44,195
+ Retiro	-	-	-	-	-	-
+ Depreciación acumulada	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31.12.2015	51,459	76,507	172,273	138,314,20	322,197	761,695
Depreciación Acumulada						
Saldo al 31.12.2014	15,949	58,879	118,544	119,669	316,724	629,765
+ Depreciación 2015	4,084	2,711	11,711	8,843	26,117	48,172
+ Ventas	-	-	-	-	44,195	44,195
+ Retiro	-	-	-	-	-	-
+ Depreciación acumulada transferida	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31.12.2015	20,033	62,580	131,254	129,334	288,745	631,946
Impor en libros 31.12.2015	31,426	13,926	40,969	9,980	33,452	129,749

12.- Activos financieros no corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de activos financieros no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	2015	2014
Cuentas por cobrar relacionadas	232,490	273,029

Constituyen valores transferidos en el caso de préstamos de Tracto Partes a partes relacionadas para capital de trabajo, pago de servicios básicos, impuestos municipales entre otros. Cabe recalcar que estos importes no generan intereses, ni presentan fecha de vencimiento (Ver nota 28).

13.- Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otros activos no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	2015	2014
Otras inversiones (a)	162,758	172,767
Otros activos no corrientes	2,947	6,936
	165,706	179,703

(a) Representa el saldo de los créditos concedidos en los periodos 2010 y 2009 a la compañía Megaclass, los cuales no presentan fecha de vencimiento.

14.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

		2015	2014
Acreedores comerciales locales	(a)	134.728	39.622
Acreedores comerciales de exterior	(b)	974.975	997.632
		1.109.704	1.037.254

(a) Representa el saldo de las cuentas a pagar a proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios, estos importes no cubren intereses y el término de créditos es de 1 a 45 días.

(b) Corresponden a valores pendientes de pago a proveedores del exterior generados por la adquisición de mercaderías (inventarios), entre los principales proveedores tenemos, Costex, Fractal Parts, Foderol, Mogul, Get Machinery, Trek Inc.

15.- Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las obligaciones con instituciones financieras estaban constituidas de la siguiente manera:

		2015	2014
Banco de Guayaquil	(a)	234.274	413.930
Banco Bolivariano	(b)	230.909	74.756
Banco Pichincha	(c)	27.045	9.846
Diversos	(c)	57.838	22.840
Intereses Préstamos		675	-
Carta de Crédito		108.557	-
Sabregiros Ocasionales		14.170	-
		712.759	521.381

(a) El saldo al 31 de diciembre del 2015 de las operaciones con Banco de Guayaquil está compuesto por

	US \$
Tarjeta de crédito corporativa american express	134.274
Operación N° 0130141 (Pagaré)	
Monto préstamo	US\$ 20.000
Fecha de concesión	Noviembre 23/2015
Fecha de vencimiento	Febrero 19/2016
Tasa nominal anual	9,02%
Operación N° 0133725 (Pagaré)	-
Monto préstamo	US\$ 30.000
Fecha de concesión	Diciembre 09/2015
Fecha de vencimiento	Marzo 09/2016
Tasa nominal anual	9,02%
Operación N° 0133723 (Pagaré)	
Monto préstamo	US\$ 50.000
Fecha de concesión	Diciembre 09/2015
Fecha de vencimiento	Marzo 09/2016
Tasa nominal anual	9,02%
	234.274

(b) El saldo al 31 de diciembre del 2015 de las operaciones con Banco Bolivariano está compuesto por

Notas a los estados financieros (continuación)

		US\$
Tarjeta de crédito corporativa visa bankard		38.599
Operación N° 141558		
Monto préstamo	US\$ 200.000	150.000
Fecha de concesión	Septiembre 29/2015	
Fecha de vencimiento	Septiembre 28/2016	
Tasa efectiva anual	8.83%	
Operación N° 142766		
Monto préstamo	US\$ 50.000	50.000
Fecha de concesión	Diciembre 14/2015	
Fecha de vencimiento	Diciembre 12/2016	
Tasa efectiva anual	8.83%	
		239.959

- (b) El saldo al 31 de diciembre del 2015 de las operaciones con Banco Pichincha está compuesta por:

	US\$
Cuentos por Pagar Interdin	22.193
Banco Pichincha	
Operación de consumo	4.851
Monto préstamo	US\$ 23.705
Fecha de concesión	Agosto 05/2013
Fecha de vencimiento	Agosto 05/2019
Tasa efectiva anual	10.19%
	27.045

- (c) Representa valores pendientes de pago a instituciones bancarias por concepto de tarjetas de crédito corporativas, las cuales son utilizadas para efectuar cancelaciones a proveedores locales y del exterior.

16.- Otras obligaciones corrientes

A 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Administración tributaria	(a)	80.269	78.632
Obligaciones con empleados	(b)	109.117	82.993
Obligaciones con el IESS	(c)	21.884	22.150
		191.269	183.755

- (a) Incluye US\$ 154 por concepto de Impuesto al Valor Agregado generado en calidad de agente de percepción durante el mes de diciembre, US\$ 6.688 por concepto de retenciones del Impuesto al Valor Agregado, US\$ 6.938 por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta de mes de diciembre 2015 y US\$ 46,487 por provisión de impuesto a la renta causado de período 2015.

- (b) Representa la provisión de beneficios sociales a favor de empleados la cual asciende a US\$ US\$ 86,567, y, US\$ 12,530 correspondientes al 15% de la participación laboral sobre las utilidades del período 2015.

- (c) Constituye la aportación patronal, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del mes de diciembre del 2014.

Notas a los estados financieros (continuación)

17.- Otros pasivos corrientes

A 31 de diciembre del 2015 y 2014, el grupo de otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Relacionadas	(a)	131.599	111.124
Anticipo de clientes	(b)	191.500	135.289
		293.500	246.413

(a) Prestamos efectuados por los socios de la compañía, los cuales han sido cancelados con el objeto de efectuar cancelaciones a proveedores de exterior y cubrir otros rubros. Se estima que estos préstamos sean cancelados en el corto plazo (Ver nota 25)

(b) Constituye valores a favor de clientes los cuales se liquidan en transacciones del ejercicio económico siguiente

18.- Pasivo no corriente

A 31 de diciembre del 2015 y 2014, el pasivo no corriente se formaba de la siguiente manera:

		2015	2014
Cuentas por pagar terceros	(a)	1.102.019	1.452.019
Instituciones financieras	(b)	9.208	14.059
Provision por beneficios sociales	(c)	203.403	222.240
Otros pasivos no corrientes			4.842
		1.394.500	1.723.162

(a) Constituye valores adeudados a terceros por concepto de líneas de crédito concedidas a favor de Tracto Puntos Cia. Ltda. su detalle es el siguiente:

		US\$
Trade Direct International Inc		905.508
Año de concesión:	2009	
Tasa de interés:	3% anual	
Grifford Services Ltd.		570.362
Año de concesión:	2010	
Tasa de interés:	3% anual	
		1.462.019

Cabe mencionar que al cierre de los ejercicios contables 2015 y 2014, no se han reconocido los intereses pactados en las cuentas de resultados.

(b) Porción no corriente de operaciones bancarias mantenidas con Banco Guayaquil y Bolivariano, su detalle es el siguiente:

		US\$
Banco Pichincha		
Operación de consumo		
Monto préstamo	US\$ 23.705	9.208
Fecha de concesión	Agosto 05/2013	
Fecha de vencimiento	Agosto 05/2018	
Tasa efectiva anual	10.19%	
		9.208

Notas a los estados financieros (continuación)

- (c) Representa la provisión de jubilación patronal de los empleados de la compañía.

De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponda en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

19.- Capital social

El saldo de capital social al 31 de diciembre de 2015 y 2014 fue de US \$ 600 conformado por 2.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 0.40 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>	<u>% participación</u>
Mata Espínel Humberto	980	392	65%
Mata Espínel Fernando	1.020	408	5%
Totales	2.000	600	100%

20.- Aportes para futuras capitalizaciones

Cuentas del grupo de patrimonio, representan valores entregados por los accionistas recibidos por parte de la compañía para ser capitalizados.

21.- Reservas

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

		2015	2014
Legal	(a)	11.435	11.435
Facultativa	(b)	545.937	545.937
De capital		93.545	93.545
		650.917	650.917

- (a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos a 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarlo.

- (b) Según disposiciones mencionadas en los estatutos sociales de la Compañía: "la Junta General de Socios podrá crear fondos para eventuales con los porcentajes que juzgue convenientes pero conservando las disposiciones legales y estatutarias respectivas. Igualmente hará las reservas especiales que considere convenientes para el desarrollo de la empresa"

Notas a los estados financieros (continuación)

22.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2015 y 2014 corresponden a facturación emitida por distribución y venta de repuestos automotrices, implementos y partes automotrices en general. La variación en comparación con el periodo 2014 es de (7.40%) que corresponden a (US\$ 373.149).

23.- Costos

Durante los años 2015 y 2014 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

24.- Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2015	2014
Gastos de personal	1.029.836	1.042.956
Servicios contratados	19.152	132.630
Mantenimiento	61.826	99.701
Arrendamientos	320.273	308.383
Financieros	43.098	28.933
Impuestos y contribuciones	37.750	58.113
Gastos de gestión	34.474	59.444
Gastos de viaje	109.740	96.131
Depreciaciones	46.439	15.474
Seguros y reaseguros	70.007	-
Servicios Básicos	40.629	-
Otros	302.538	374.118
	2.109.712	2.249.883

25.- Impuesto a la renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 3515-29-XII-2010), el impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje fue del 24%, para el 2012 fue del 23% y a partir del 2013 se aplica el 22%.

La tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

	2015	2014
Utilidad del ejercicio	53.536	32.443
(-) 15% participación trabajadores	(12.530)	(13.866)
Más (menos) partidas de conciliación:		
(+) Gastos no deducibles	101.341	69.586
Utilidad gravable	142.346	148.163
Tasa de impuesto	22%	22%
(-) Impuesto a la renta causado	37.916	32.595

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la determinación de impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	2015	2014
Impuesto a la renta corriente	37.916	32.595
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente	48.487	51.982
(=) Impsto a la renta causado mayor al anticipo	-	-
(-) Saldo de anticipo no pagado	36.796	45.838
(-) Retenciones en la fuente del año	(29.557)	(36.796)
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(=) Impuesto a la renta a pagar	7.238	9.042

26.- Partes relacionadas

Saldos con partes relacionadas

Los saldos de las transacciones con partes relacionadas, efectuadas de común acuerdo, se describen a continuación:

Cuentas por cobrar relacionadas, nota 12

	2015	2014
Hipomar S.A.	232.490	245.170
Prodel Constructora Cía. Ltda.	-	10.989
Liamar S.A.	-	10.758
Ansecora S.A.	-	5.111
	232.490	273.028

A cierre del ejercicio 2015 y 2014, dentro del grupo de pasivos se mantienen saldos pendientes de pago a las siguientes partes relacionadas:

Relacionadas, nota 17

	2015	2014
Humberto Mata Espinel	44.440	27.000
José Mata Espinel	3.436	-
Otros relacionados	84.124	84.124
	131.999	111.124

Notas a los estados financieros (continuación)

Transacciones con partes relacionadas

A continuación se resumen las principales transacciones con partes relacionadas:

Gastos		2015
Fundación VIHDA	(a)	3.790
Hipotecar S.A.	(b)	292.145
		295.933

(a) Constituyen gastos mensuales por auspicios publicitarios.

(b) Corresponde a gastos de arrendamiento de instalaciones donde funcionan la matriz, sucursales y bodegas que mantiene Tracto Partes Cía. Ltda. en la ciudad de Guayaquil.

27.- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

28.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 22 de marzo de 2015.
