

# **TRACTO PARTES S. A.**

---

Estados Financieros con la opinion de los Auditores externos  
Al 31 de Diciembre del 2017

---

## TRACTO PARTES S. A.

Al 31 de Diciembre del 2017

### CONTENIDO

<b>Informe de los auditores independientes</b> .....	1
Estados de situación financiera .....	3
Estados de resultados integrales .....	4
Estados de cambios en el patrimonio .....	5
Estados de flujos de efectivo .....	6
<b>Notas a los estados financieros:</b>	
1.- Información general .....	7
2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros .....	7
3.- Moneda de presentación .....	7
4.- Políticas contables significativas .....	7
5.- Estimaciones y juicios contables críticos .....	10
6.- Efectivo y equivalentes al efectivo .....	10
7.- Activos financieros .....	10
8.- Existencias .....	11
9.- Servicios y otros pagos anticipados .....	11
10.- Activos por impuestos corrientes .....	12
11.- Propiedades, planta y equipos .....	12
12.- Activos financieros no corrientes .....	13
13.- Otros activos no corrientes .....	13
14.- Cuentas por pagar .....	13
15.- Obligaciones con instituciones financieras .....	13
16.- Otras obligaciones corrientes .....	15
17.- Otros pasivos corrientes .....	15
18.- Pasivo no corriente .....	15
19.- Capital social .....	16
20.- Aportes para futuras capitalizaciones .....	17
21.- Reservas .....	17
22.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias .....	17
23.- Costos .....	17
24.- Gastos .....	17
25.- Impuesto a la renta .....	18
26.- Partes relacionadas .....	19
27.- Eventos subsecuentes .....	20
28.- Aprobación de los estados financieros .....	20

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores miembros de la Junta Directiva y Accionistas de

**TRACTO PARTES S.A.**

Guayaquil, Ecuador

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Tracto Partes S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Tracto Partes S.A.** al 31 de diciembre del 2017; así como sus resultados y sus flujos de efectivos correspondientes por los años que terminan en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposición del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

### **Asuntos Clave de Auditoría**

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.

### **Otro asunto**

Los estados financieros adjuntos correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2016 fueron revisados por otros auditores quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre los estados financieros con fecha 17 de marzo de 2017.

**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.

**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.



Roberto Xavier Córdova Pozo

Registro N° 583

Guayaquil, 20 de marzo del 2018

# TRACTO PARTES S. A.



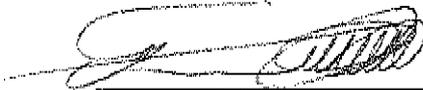
## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2017	2016
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(6)	349,947	370,340
Activos financieros	(7)	1,266,167	1,000,248
Existencias	(8)	3,175,721	2,752,422
Servicios y otros pagos anticipados	(9)	195,582	119,595
Activos por impuestos corrientes	(10)	192,210	90,518
<b>Total activo corriente</b>		<b>5,179,627</b>	<b>4,333,124</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedades, planta y equipos, neto	(11)	157,705	111,015
Activos financieros no corrientes	(12)	38,876	249,717
Otros activos no corrientes	(13)	6,317	34,037
<b>Total activo no corriente</b>		<b>202,898</b>	<b>394,769</b>
<b>Total activo</b>		<b>5,382,525</b>	<b>4,727,893</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Cuentas por pagar	(14)	1,464,117	1,006,414
Obligaciones con instituciones financieras	(15)	940,909	582,698
Otras obligaciones corrientes	(16)	201,338	205,079
Otros pasivos corrientes	(17)	465,671	665,733
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>3,072,035</b>	<b>2,459,923</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	(18)	<b>1,334,068</b>	<b>1,335,053</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	(19)	800	800
Aportes para futuras capitalizaciones	(20)	14,000	14,000
Reservas	(21)	650,917	650,917
Resultados acumulados		267,201	248,440
Resultados netos del ejercicio a disposición de los accionistas		43,505	18,761
<b>Total patrimonio</b>		<b>976,422</b>	<b>932,917</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>5,382,525</b>	<b>4,727,893</b>

Las notas adjuntas 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 el período terminado al 31 de Diciembre del 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2017	2016
<b><u>Ingresos</u></b>			
<b>Ingresos de actividades ordinarias:</b>			
Venta de bienes	(22)	5,496,075	4,248,558
Otros ingresos		111,071	67,249
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>		<u>5,607,147</u>	<u>4,315,808</u>
<b><u>Costos</u></b>			
Costo de venta	(23)	(3,023,892)	(2,329,486)
Otros costos		(86,496)	(5,744)
<b>Ganancia bruta</b>		<u>2,496,758</u>	<u>1,980,577</u>
<b><u>Gastos</u></b>			
Administrativos	(24)	(1,349,195)	(1,021,690)
Ventas	(24)	(955,859)	(797,402)
Financieros	(24)	(89,489)	(72,375)
<b>Total gastos</b>		<u>(2,394,543)</u>	<u>(1,891,466)</u>
<b>Utilidad antes de participación e impuestos de operaciones continuadas</b>		102,216	89,111
Provisión para participación a trabajadores	(25)	(15,332)	(13,367)
Provisión para impuesto a la renta	(25)	(43,378)	(56,984)
<b>Utilidad de operaciones continuadas</b>		<u>43,505</u>	<u>18,761</u>
<b>Resultado integral total del año</b>		<u>43,505</u>	<u>18,761</u>
<b>Ganancia por acción</b>		<u>43.51</u>	<u>18.76</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
 Fernando Mata Espinel  
 Gerente General

  
 Elena Arévalo Arévalo  
 Contadora

**TRACTO PARTES S. A.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

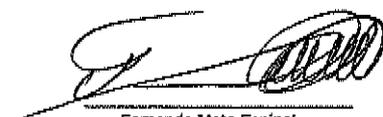
Expresados en Dólares de E.U.A.



	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reservas (Legal/Facultativa/ De Capital)	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	14,000	650,917	248,440	18,761	932,917
<b>Más (menos):</b>						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	18,761	(18,761)	-
Resultado neto del periodo 2017	-	-	-	-	43,505	43,505
Ajuste con cargo a años anteriores	-	-	-	-	-	-
Aporte para aumento de capital	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>800</b>	<b>14,000</b>	<b>650,917</b>	<b>267,201</b>	<b>43,505</b>	<b>976,422</b>

	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reservas (Legal/Facultativa/ De Capital)	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	800	14,000	650,917	223,922	24,518	914,157
<b>Más (menos):</b>						
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	24,518	(24,518)	-
Resultado neto del periodo 2016	-	-	-	-	18,761	18,761
Ajuste con cargo a años anteriores	-	-	-	-	-	-
Aporte para aumento de capital	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>800</b>	<b>14,000</b>	<b>650,917</b>	<b>248,440</b>	<b>18,761</b>	<b>932,918</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
 Fernando Mata Espinel  
 Gerente General

  
 Elena Aróvalo Aróvalo  
 Contadora



## TRACTO PARTES S. A.

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5,197,919	4,218,129
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(4,667,866)	(3,013,416)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(893,057)	(777,997)
Otros cobros por actividades de operación	79,485	-
Otros pagos por actividades de operación	-	(66,358)
Intereses pagados	(70,992)	(54,376)
Impuesto a la renta pagado	(2,218)	(44,269)
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación</b>	<u>(156,729)</u>	<u>261,712</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	4,464	5,357
Adiciones en propiedad, maquinarias y equipo	(87,518)	(28,377)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(83,054)</u>	<u>(23,019)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Financiación por préstamos bancarios, tarjetas de crédito y de terceros	2,273,889	1,512,946
Pagos de préstamos bancarios, tarjetas de crédito y a terceros	(1,915,678)	(1,643,007)
Préstamos de accionistas	(138,822)	159,310
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<u>219,389</u>	<u>29,250</u>
<b>Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo</b>	(20,394)	267,942
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo:</b>		
Saldo al inicio del año	<u>370,340</u>	<u>102,398</u>
Saldo al final del año	<u>349,947</u>	<u>370,340</u>
<b>Utilidad antes de participación e impuestos</b>	102,216	89,111
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo:</b>	<b>179,630</b>	<b>256,619</b>
Por depreciación	40,828	47,111
Por provisiones	67,212	7,719
Por impuesto a la renta	43,378	56,984
Por participación trabajadores	15,332	13,367
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	12,880	131,438
<b>Cambios netos en activos y pasivos:</b>	<b>(438,574)</b>	<b>(84,018)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(257,805)	(232,409)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	7,295	(13,207)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(72,500)	(63,538)
(Incremento) disminución en inventarios	(305,011)	496,991
(Incremento) disminución en otros activos	(77,674)	(289,397)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	441,676	(3,191)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(45,318)	(50,503)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(18,860)	(6,037)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(61,240)	216,053
Incremento (disminución) en otros pasivos	(49,138)	(138,780)
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación</b>	<u>(156,729)</u>	<u>261,712</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Fernando Mata Espinel  
Gerente General

Elena Arévalo Arévalo  
Contadora

# TRACTO PARTES S. A.

## Notas a los estados financieros

Por período terminado al 31 de Diciembre del 2017

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. Al cierre del período 2017 mantiene cuatro sucursales, una en la ciudad de Babahoyo, una en la ciudad de Machala, una en la ciudad de Yantzaza y otra al norte de Guayaquil (Av. Juan Tanca Marengo). Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCVS-INC-DNASD-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 CIA. 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, Internacional, 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.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 20 de marzo del 2018.

### 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.

Al 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
Equipos 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.

La compañía no considera el valor residual de propiedad, 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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (e) **Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes**  
En el estado de situación adjunto, 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 período.
- (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 costes 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 liquidan en el período en que se producen.
- (h) **Otras obligaciones corrientes**  
Se conforman por obligaciones mantenidas con las entidades de control Servicio de Rentas Internas e 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 las 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**  
Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazos fijos de cancelación ni generan intereses.
- (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 derivada de ellos.  
  
Concretamente, 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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### (m) Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) 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 a 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 NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

## 6.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	(a)	30,138	29,484
Bancos	(b)	319,809	340,857
		<u>349,947</u>	<u>370,340</u>

(a) Incluye US\$5.900 correspondiente a fondo de cajas chicas, la diferencia de US\$ 24,238 corresponde a efectivo generado por ventas de contado en matriz y sucursales.

(b) Corresponde al efectivo depositado en cuentas corrientes de bancos nacionales como: Banco Bolivariano y Guayaquil. Contablemente las cuentas de los Bancos Pichincha y Pacífico presentan sobregiro.

## 7.- Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deudores comerciales	(a)	1,273,873	1,016,068
Deudores no comerciales	(b)	41,594	32,861
		1,315,467	1,048,929
(-) Provisión ctas. incobrables y deterioro		(49,300)	(48,681)
		<u>1,266,167</u>	<u>1,000,248</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes procedentes de actividades ordinarias, entre los principales se encuentran: CamionServices S. A. US\$66.154; Cedeño Olvera Jose US\$53.723; Machine Parts S.A. US\$141.419 y otros US\$1.012.577; cabe mencionar que estos saldos no
- (b) Representa préstamos y anticipos concedidos a empleados que son descontados en los respectivos roles mensuales. Así como anticipos a beneficios sociales como vacaciones, decimotercera y cuarta remuneraciones.

### 8.- Existencias

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Mercadería en almacén	(a)	2,486,849	2,181,838
Mercadería en tránsito	(b)	688,872	570,584
		<u>3,175,721</u>	<u>2,752,422</u>

- (a) Representa el stock disponible para la venta de todo tipo de repuestos de las marcas Caterpillar, komatsu, cummins, detroit diesel, John deere, entre otros, los cuales se encuentran almacenados en cada una de las bodegas de la compañía (matriz y sucursales). La toma física de inventario se realizó desde el 27 de noviembre hasta el 29 de diciembre de 2017.
- (b) Comprende pagos y provisiones efectuadas por concepto de importación de mercaderías.

### 9.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2017, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros pagados por anticipado	(a)	10,852	10,054
Otros pagos anticipados	(b)	24,161	21,472
Anticipo a proveedores	(c)	160,569	88,069
		<u>195,582</u>	<u>119,595</u>

- (a) Representa la contratación de pólizas de seguros pagados por anticipado, que se van cargando al gasto conforme se devenga el tiempo transcurrido. Estas pólizas cubren mercadería, equipos, instalaciones y vehículos contra todo riesgo.
- (b) Incluye cargo por intereses a devengar de los préstamos obtenidos de las instituciones financieras por US\$21.638; saldo de pagos por servicios anuales por rastreo vehicular y suscripciones a biblioteca de Aduana por US\$ 991; y, otros pagos anticipados por US\$1.532
- (c) Valores entregados en calidad de anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios. Proveedores locales por US\$14.839 y del exterior por US\$145.730.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 10.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario - IVA	(a)	4,244	15,378
Crédito tributario - Impuesto a la Renta	(b)	46,591	44,041
Crédito tributario - ISD	(c)	141,375	31,100
		<u>192,210</u>	<u>90,518</u>

- (a) Corresponde al saldo del crédito tributario por \$2,295 que representa a retenciones del impuesto al valor agregado recibidas de los clientes en la venta de mercadería; y \$1,949 representa a la liquidación del IVA en ventas, IVA en compras.
- (b) Incluye \$34.592 por retenciones de la fuente del Impuesto a la Renta recibidas de los clientes durante el ejercicio económico 2017 y por pago de Anticipo de Impuesto a la Renta 2017 por \$11.999
- (c) Corresponde al Impuesto a la Salida de Divisas pagado en las transferencias al exterior por pago a proveedores de importaciones cuyas partidas arancelarias se encuentran dentro del listado emitido para el efecto por el Comité de Política Tributaria según Resolución **CPT-03-2012 R.O. 713 S 30-05-2012**, estableció el listado de materias primas, insumos y bienes de capital, por cuyas importaciones, realizadas con la finalidad de ser incorporadas en procesos productivos, se genere y pague el Impuesto a la Salida de Divisas que a su vez podrá ser utilizado como crédito tributario de Impuesto a la Renta.

### 11.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2017, el resumen de propiedades, planta y equipos es como

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo	822,303	773,089
Depreciación acumulada	(664,598)	(662,074)
	<u>157,705</u>	<u>111,015</u>

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

	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipos	Equipos de Computación	Vehículos	Totales
<b>Costo</b>						
Saldo al 31/12/2016	51,459	79,032	175,725	141,139	325,735	773,089
(+) Adquisiciones	-	17,346	4,265	16,399	49,509	87,518
(-) Ventas	-	-	-	-	(38,304)	(38,304)
(-) Bajas	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajustes/reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	51,459	96,377	179,987	157,538	335,941	822,303
<b>Depreciación Acumulada</b>						
Saldo al 31/12/2016	(24,117)	(66,341)	(144,103)	(136,935)	(290,578)	(662,074)
(+) Depreciaciones	(4,084)	(4,191)	(7,687)	(5,872)	(18,993)	(40,828)
(-) Bajas/Ventas	-	-	-	-	38,304	38,304
(+/-) Ajustes/reclasificaciones	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	(28,202)	(70,532)	(151,791)	(142,807)	(27,126)	(664,598)
<b>Importe en libros</b>	<b>23,258</b>	<b>25,845</b>	<b>28,197</b>	<b>14,731</b>	<b>65,815</b>	<b>157,705</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 12.- Activos financieros no corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de activos financieros no corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar relacionadas	(a)	38,876	249,717
		<u>38,876</u>	<u>249,717</u>

(a) Constituyen valores transferidos en calidad de préstamos de Tracto Partes a compañías 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 26).

### 13.- Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de otros activos no corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Otras inversiones		-	31,320
Otros activos no corrientes		6,317	2,717
		<u>6,317</u>	<u>34,037</u>

### 14.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Acreedores comerciales locales	(a)	574,791	155,438
Acreedores comerciales del exterior	(b)	889,326	850,976
		<u>1,464,117</u>	<u>1,006,414</u>

(a) Representa el saldo de las cuentas por pagar a proveedores locales por la adquisición de bienes y servicios entre los principales proveedores tenemos: Hipocar S.A. \$128.824; Mapfre Atlas Compañía de Seguros \$7.521; ASBUASA \$79.722 y otros \$358.724. Estos importes no devengan intereses y el término de crédito 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 Tractor Parts \$267.835; Federal Mogul \$96.151; Get Machinery \$142.883; ESP INC \$24.293 y otros \$358.164

### 15.- Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones con instituciones financieras estaban constituidas por operaciones de financiamiento y consumos con tarjetas corporativas utilizadas para efectuar cancelaciones a proveedores locales y del exterior, pagos de servicios básicos y compra de combustible para los automotores de la compañía:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco de Guayaquil	(a)	149,274	140,468
Banco Bolivariano	(b)	575,272	304,318
Banco Pichincha / Diners	(c)	104,568	76,060
Intereses Préstamos		21,638	19,004
Sobregiros Ocasionales	(d)	90,157	42,848
		<u>940,909</u>	<u>582,698</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) El saldo al 31 de diciembre del 2017 de las operaciones con el Banco de Guayaquil está compuesto por:

	<u>US \$</u>
Tarjeta de crédito corporativa American Express	<u>149,274</u>

- (b) El saldo al 31 de diciembre del 2017 de las operaciones con Banco Bolivariano está compuesto por:

	<u>US \$</u>
Tarjeta de crédito corporativa Visa Bankard	36,949
<b>Operación N° 150905</b>	58,823
Monto préstamo:	US\$ 200,000
Fecha de concesión:	Diciembre 13/2016
Fecha de vencimiento:	Mayo 28/2018
Tasa efectiva anual:	10.21%
<b>Operación N° 166882</b>	251,167
Monto préstamo:	US\$ 274,000
Fecha de concesión:	Noviembre 29/2017
Fecha de vencimiento:	Noviembre 20/2018
Tasa efectiva anual:	9.30%
<b>Operación N° 154673</b>	95,000
Monto préstamo:	US\$380,000
Fecha de concesión:	Marzo 06/2017
Fecha de vencimiento:	Marzo 12/2018
Tasa efectiva anual:	10,21%
<b>Operación N° 162280</b>	133,333
Monto préstamo:	US\$200,000
Fecha de concesión:	Agosto 16/2017
Fecha de vencimiento:	Febrero 05/2019
Tasa efectiva anual:	7,88%
<b>TOTAL</b>	<u><u>575,272</u></u>

- (c) El saldo al 31 de diciembre del 2017 de las operaciones con Banco Pichincha está compuesto por:

	<u>US \$</u>
Cuentas por pagar tarjeta de crédito corporativa Interdin	17,447
Cuentas por pagar tarjeta de crédito corporativa Diners	83,258
<b><u>Banco Pichincha</u></b>	
<b>Operación de consumo (adquisición vehículo)</b>	3,862
Monto préstamo:	US\$ 23,705
Fecha de concesión:	Agosto 05/2013
Fecha de vencimiento:	Agosto 05/2018
Tasa efectiva anual:	10.19%
<b>TOTAL</b>	<u><u>104,568</u></u>

- (d) Incluye sobregiros contables de las cuentas bancarias en: Banco Pichincha por US\$73.049 y Banco Pacifico por US\$17.108

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 16.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administración tributaria	(a)	74,932	73,907
Obligaciones con empleados	(b)	112,918	116,446
Obligaciones con el IESS	(c)	13,488	14,726
		<u>201,338</u>	<u>205,079</u>

(a) Incluye valores retenidos a proveedores por concepto de IVA \$20.690; por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta \$10.864; más la provisión del Impuesto a la Renta causado para el año 2017 por US\$43.378

(b) Representa provisión de beneficios sociales a favor de empleados por \$96.600; por haberes de finiquito \$986; y, provisión por participación de trabajadores en utilidades por US\$15.332

(c) Constituye la aportación personal, patronal, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de diciembre del 2017.

### 17.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Relacionadas	(a)	149,052	287,874
Anticipos de clientes		60,626	70,569
Otros pagos a favor de clientes	(b)	255,992	307,290
		<u>465,671</u>	<u>665,733</u>

(a) Préstamos efectuados por los accionistas de la compañía los cuales han sido concedidos con el objeto de efectuar cancelaciones a proveedores del exterior y cubrir otros rubros. Se estima que estos préstamos sean cancelados en el corto plazo. (Ver nota 26)

(b) Constituye valores a favor de clientes, los cuales se liquidan en transacciones de ejercicios económicos siguientes. depósitos por verificar US\$22.766; Notas de Crédito US\$54.760 y valores por mercadería en consignación por US\$178.467.

### 18.- Pasivo no corriente

Al 31 de diciembre del 2017, el pasivo no corriente se formaba de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por pagar terceros	(a)	1,038,019	1,058,019
Instituciones financieras	(b)	22,222	62,686
Provisión por Jubilación Patronal	(c)	238,073	198,705
Partes relacionadas		35,753	15,643
		<u>1,334,068</u>	<u>1,335,053</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) Constituye valores adeudados a terceros por concepto de líneas de crédito concedidas a favor de Tracto Partes su detalle es el siguiente:

	US \$
Trade Direct International Inc.	543,658
Año de concesión:	2009
Tasa de interés:	3% anual
Gifford Services Llc.	494,362
Año de concesión:	2010
Tasa de interés:	3% anual
	<u>1,038,019</u>

Cabe mencionar que no se han reconocido los intereses pactados en las cuentas de resultados con los préstamos pactados.

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

	US \$
<b><u>Banco Bolivariano</u></b>	
<b>Operación N° 162280</b>	
Monto préstamo:	US\$ 200,000
Fecha de concesión:	Diciembre 13/2016
Fecha de vencimiento:	Mayo 28/2018
Tasa efectiva anual:	10.21%
<b>TOTAL</b>	<u>22,222</u>

- (c) Representa la provisión de jubilación patronal de los empleados de la compañía. En el año 2017 se registró la provisión correspondiente a ese ejercicio de acuerdo a Estudio actuarial realizado por la compañía Actuaría Cía.Ltda.

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

La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en comunicado emitido el 28 de diciembre de 2017, manifestó que en el Ecuador sí existe un mercado amplio de bonos empresariales de alta calidad, por lo que se manifiesta que la tasa de descuento a usarse para el cálculo de las provisiones por beneficios a los empleados es la de los rendimientos de los bonos corporativos locales y ya no de los bonos americanos como se venía realizando, esto para el caso de los estudios bajo NIIF COMPLETAS.

### 19.- Capital social

El saldo del capital social al 31 de diciembre del 2017 fue de US \$ 800 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 Espinel Humberto	980	392	49%
Mata Espinel Fernando	1,020	408	51%
Totales	<u>2,000</u>	<u>800</u>	<u>100%</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 20.- Aportes para futuras capitalizaciones

Cuenta 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 2017, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Legal	(a)	11,435	11,435
Facultativa	(b)	545,937	545,937
De capital		93,545	93,545
		<u>650,917</u>	<u>650,917</u>

(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 al 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 capitalizarse.

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

### 22.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en el año 2017 corresponden a facturación emitida por distribución y venta de repuestos, accesorios, implementos y partes automotrices en general.

### 23.- Costos

Durante los años 2017 y 2016 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:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	584,974	746,837
Servicios contratados	254,083	135,630
Mantenimiento	74,256	84,127
Arrendamientos	369,686	262,367
Financieros	89,489	72,375
Impuestos y contribuciones	42,032	40,413
Gastos de gestión	25,520	22,967
Gastos de viaje	96,849	67,111
Depreciaciones	40,828	47,111
Provisión para jubilación patronal	66,593	-
Seguros y reaseguros	49,720	61,396
Servicios Básicos	29,564	55,712
Otros	670,949	295,397
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u><b>2,394,543</b></u>	<u><b>1,891,443</b></u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 25.- Impuesto a la renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 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.

De acuerdo al Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Concordancia Resolución No. NAC-DGERCG15-00003236 "Normas que establecen condiciones, plazos para composición societaria" del 08 de enero del 2016 (Reformada el 12 de febrero del 2016), artículo 12 literal a.

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

	2017	2016
Utilidad del ejercicio	102,216	89,111
(-) 15% participación trabajadores	(15,332)	(13,367)
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
(+) Gastos no deducibles	110,290	183,272
Utilidad gravable	197,173	259,016
Tasa de impuesto	22%	22%
(=) Impuesto a la renta causado	43,378	56,984

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la determinación del saldo a favor del contribuyente del impuesto a la renta fue como sigue:

Impuesto a la renta causado	43,378	56,984
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente	0	44,284
(-) Anticipo reducido corresp. al ejercicio corriente	(a) 29,660	0
(=) Imppto. a la renta causado mayor al anticipo	13,718	12,699
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	17,661	29,557
(-) Retenciones en la fuente del año	34,592	29,314
(-) Crédito tributario por ISD	141,375	31,100
(=) Saldo a pagar (+) / a favor del contribuyente (-)	(144,588)	(18,157)

(a) De acuerdo a Decreto Ejecutivo No. 210 del 20 de noviembre del 2017, se estableció únicamente para la declaración del Impuesto a la Renta 2017, la rebaja del saldo del anticipo pendiente de pago. Esta reducción se aplica en porcentajes del 40%, 60% y 100% dependiendo del monto de ventas o ingresos brutos anuales.

Rango de ingresos		%
	500,000	100%
500,001	a 1,000,000	60%
1,000,001	en adelante	40%

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los ingresos de la compañía en el año 2017, estuvieron en el tercer rango por lo que obtuvo reducción del 40%

Anticipo determinado para el año corriente	41,314
(-) Rebaja - Decreto Ejecutivo No. 210	(11,654)
<b>(=) Anticipo reducido corresp. al ejercicio corriente</b>	<b>29,660</b>

Saldo del anticipo pendiente de pago (año anterior)	29,314
(-) Rebaja - Decreto Ejecutivo No. 210	(11,654)
<b>(=) Saldo del anticipo pendiente de pago</b>	<b>17,660.54</b>

### Anticipo del Impuesto a la Renta

El saldo del anticipo del Impuesto a la Renta pendiente a ser liquidado en el 2018 en comparación con la cancelación durante el período 2017 correspondiente al anticipo del Impuesto a la Renta, se describen a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo determinado para el próximo año	50,256	41,314
Retenciones en la fuente del año	(34,592)	(29,314)
<b>Anticipo a pagar</b>	<b>15,664</b>	<b>11,999</b>
<i>Cuota 1 - Julio</i>	<i>7,832</i>	<i>6,000</i>
<i>Cuota 2 - Septiembre</i>	<i>7,832</i>	<i>6,000</i>

## 26.- Partes relacionadas

### **Saldos con partes relacionadas**

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

<u>Cuentas por cobrar relacionadas, nota 12</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Hipocar S.A.	38,876	240,679
Predial Constructora Cía. Ltda.	0	2,352
Lilamar S.A.	0	4,654
Ankecorp S.A.	0	2,032
	<u>38,876</u>	<u>249,717</u>

Al 31 de diciembre del 2017, dentro del grupo de pasivos se mantienen saldos pendientes de pago a las siguientes partes relacionadas:

<u>Cuentas por Pagar Relacionadas (Corriente), nota 17</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Humberto Mata Espinel	65,649	153,824
Hipocar S. A.	81,756	89,756
Fernando Mata Espinel	1,647	44,294
	<u>149,052</u>	<u>287,874</u>

<u>Cuentas por Pagar Relacionadas (No corriente), nota 18</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fernando Mata Espinel	35,753	15,643
	<u>35,753</u>	<u>15,643</u>

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

### **27.- Eventos subsecuentes**

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 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 20 de marzo del 2018.

---