

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre del 2017
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACOR C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	1-3
<i>Declaración de Responsabilidad</i>	4
<i>Estado de Situación Financiera</i>	5
<i>Estado de Resultado Integral</i>	6
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	7
<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	8-9
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	10-26

Abreviaturas:

US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad.

NIIF'S - Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

NIA - Normas Internacionales de Auditoría

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Auditoría.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Socios de
REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.
Guayaquil - Ecuador**

Opinión con salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros de REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, excepto por los efectos del párrafo descrito en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad", los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA. al 31 de diciembre del 2017, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

Fundamentos de la opinión con salvedad.

3. No nos fue posible estar presente en el conteo físico de las existencias al cierre del ejercicio 2017, y tampoco realizar recuentos físicos con fechas alternativas como otros procedimientos de auditoría debido a la fecha tardía de contratación de nuestro examen de auditoría, por lo tanto, no obtuvimos una seguridad razonable del saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2017 que asciende a \$ 290.210.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se detallan más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética, y hemos cumplido nuestras responsabilidades éticas de conformidad con el Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido constituye una base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedad.

Otra cuestión

5. Los estados financieros de REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA. correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016 no fueron sujetos al examen de auditoría externa debido a que la entidad no mantenía la obligación de cumplir con esta revisión, por lo tanto, sólo se presentan para efectos comparativos.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha, a menos que pretenda liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
8. La Administración es responsable de supervisar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección material cuando exista. Una incorrección puede surgir por fraude o error, y se considera material si, de forma individual o conjunta, es razonable esperar que influya en las decisiones económicas de los usuarios sobre los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
 - 10.1. Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material por fraude es más alto que para una resultante de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o la anulación del control interno.
 - 10.2. Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

10.3. Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.

10.4. Concluimos sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tenemos la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión.

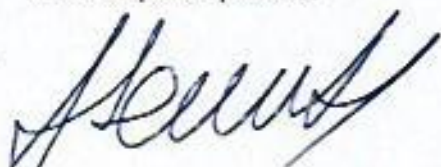
Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

10.5. Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan razonablemente las transacciones y eventos subyacentes.

11. Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

12. De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.



ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS
Nº de Registro en la Superintendencia
De Compañías: SC-RNAE-2 No. 592



C.P.A. Gustavo Acuña M.
REPRESENTANTE LEGAL
Nº de Registro de Auditor - RNAE 116
Licencia Profesional: RNCPA. 12.434

Guayaquil, 24 de agosto del 2020.

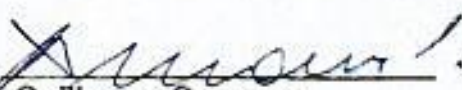
DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C.LTDA.

R.U.C. No.: 0990804567001

Declaro que la información financiera presentada a los auditores externos ASESORANDO M.A.S. C.A. ASEMAS, de la compañía **REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.**, revela todas las transacciones económicas realizadas y documentadas por la compañía en el periodo 2017 y me declaro responsable respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al periodo terminado al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente detalle:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Políticas contables
- Notas explicativas a los Estados Financieros


Guillermo Grunauer
Representante legal

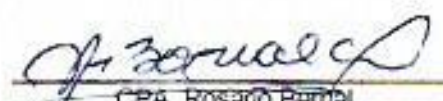
REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016

	Notas	2017	2016
		(en U.S. dólares)	
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	32.448	58.275
Cuentas por cobrar	4	108.887	43.841
Inventarios	5	303.710	355.037
Activo por impuesto corriente	8	6.632	12.448
Total del activo corriente		451.678	469.602
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	6	189.821	200.895
Total del activo no corriente		189.821	200.895
Total del activo		641.499	670.497
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	7	62.249	40.978
Pasivo por Impuesto Corriente	8	11.116	9.316
Pasivos Acumulados	9	11.015	10.050
Total del pasivo corriente		84.380	60.345
Total del pasivo no corriente		-	-
Total de pasivos		84.380	60.345
Patrimonio	10		
Capital		800	800
Aportes para futura capitalización		10.000	10.000
Reservas		160	8.943
Resultados Acumulados		510.709	562.943
Resultado del periodo		35.450	27.466
Total del patrimonio		557.119	610.152
Total del pasivo y patrimonio		641.499	670.497

Ver notas a los Estados Financieros


Guillermo Grunauer
Representante Legal


CPA. Rosario Bernal
Contadora

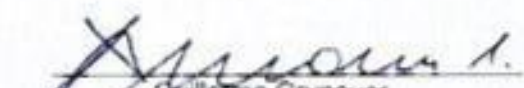
REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 - 2016

	Notas	Año terminado	
		2017	2016
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS	11	516.335	459.704
COSTOS		326.587	302.023
MARGEN COMERCIAL		<u>189.747</u>	<u>157.681</u>
GASTOS OPERACIONALES	11		
Gastos Administrativos		134.963	113.663
Gastos Financieros			745
TOTAL		<u>134.963</u>	<u>114.408</u>
RESULTADO CONTABLE		<u>54.784</u>	<u>43.273</u>
Resultado antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	8.2	<u>54.784</u>	<u>43.273</u>
Participación trabajadores		(8.218)	(6.491)
Impuesto a la renta corriente		(11.116)	(9.316)
RESULTADO NETO		<u>35.450</u>	<u>27.466</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>35.450</u>	<u>27.466</u>

Ver notas a los estados financieros


Guillermo Grunauer
Representante Legal


CPA. Rosario Bernal
Contadora

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.

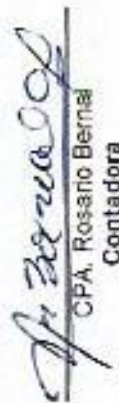
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2017 - 2016
(en U.S. Dólares)

	Capital Social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Resultados Acumulados		Resultado del período	Total Patrimonio
				Utilidades acumuladas	Reserva de capital	Adopción 1° vez NIIF	
Saldos al 31 de diciembre del 2016	800	10.000	8.943	397.038	7.449	158.456	610.152
Transferencias	-	-	-	27.466	-	-	-
Reserva Legal	-	-	(8.783)	8.783	-	-	-
Ganancias actuariales	-	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	(88.483)	-	-	(88.483)
Resultado neto del período	-	-	-	-	-	35.450	35.450
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	10.000	160	344.804	7.449	158.456	557.119

Ver notas a los estados financieros


Guillermo Grünauer
Representante legal


CPA Rosario Bernal
Contadora

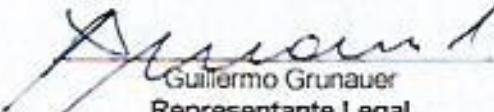
REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 - 2016

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<u>Flujo de efectivo de las actividades de operación:</u>		
Recibido de clientes	457.105	414.787
Pagado a proveedores	(334.951)	(342.363)
Pagos a empleados	(59.497)	(52.879)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>62.656</u>	<u>19.545</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</u>		
Adquisiciones Propiedad, Planta y Equipo	-	(1.694)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(1.694)</u>
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</u>		
Pago de préstamos	-	(9.854)
Dividendos pagados	(88.483)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(88.483)</u>	<u>(9.854)</u>
Posición neta del efectivo y equivalente de efectivo	(25.827)	7.996
Saldo al inicio del periodo	58.275	50.279
Efectivo y Equivalente al efectivo al final del periodo	<u>32.448</u>	<u>58.275</u>

Ver notas a los Estados Financieros


Guillermo Grunauer
Representante Legal


CPA. Rosario Bernal
Contadora

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 - 2016

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Resultado del periodo	54.784	43.273
Depreciación	11.074	11.047
Participación trabajadores	(8.218)	-
Impuesto a la Renta	(11.116)	-
Cambio en activo y pasivo:		
Cuentas por cobrar	(65.046)	(44.917)
Inventarios	51.327	84.073
Impuestos por recuperar	5.816	-
Cuentas por pagar	21.271	(46.428)
Otras cuentas por pagar	1.800	(20.140)
Obligaciones con el personal	965	(7.364)
Total ajustes	<u>7.872</u>	<u>(23.728)</u>
Flujo Neto por Actividades de Operación	<u>62.656</u>	<u>19.545</u>

Ver notas a los estados financieros


Guillermo Grunauer
Representante Legal


CPA. Rosano Bernal
Contadora

1. **INFORMACIÓN SOCIETARIA**

REDETRACTOR C. LTDA., se constituyó mediante escritura pública celebrada el 19 de marzo del 1986 ante el notario Vigésimo del Cantón Guayaquil ubicado en Riobamba 510 y Padre Solano.

Su objeto social es dedicarse a realizar la importación de partes, piezas, y repuestos para maquinaria pesada, como tractores, orugas, retroexcavadora, así como también para maquinaria agrícola.

2. **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

2.1 **Bases de preparación** - Los estados financieros de **REDETRACTOR C. LTDA.** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.2 **Moneda funcional** - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3 **Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, que está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4 **Efectivo y equivalentes al efectivo** - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. 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 cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "cuentas por cobrar y préstamos", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta".

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías "pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros".

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2017 **REDETRACTOR C. LTDA.** mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar y préstamos: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

• Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

2.5.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

REDETRACTOR C. LTDA. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de repuestos de maquinaria pesada. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles en corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

- Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. REDETRACTOR C. LTDA. mantiene las siguientes cuentas:
- Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, debido a que estas operaciones están efectuadas con las tasas vigentes del mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su adquisición. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses de financiamiento devengados en estas operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.
- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes o servicios provenientes de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con el IESS, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

REDETRACTOR C. LTDA. establece una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos pactados entre las partes. La compañía calcula esta provisión en base a sus indicadores de recuperación, considerando además las provisiones efectuadas en años anteriores.

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si REDETRACTOR C. LTDA. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

2.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, REDETRACTOR C. LTDA. reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

2.7 Propiedad, Planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriéndose en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, edificios, y maquinarias son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del valuado en un mercado activo al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

El saldo de revaluación de terrenos, edificios, maquinarias y equipos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades acumuladas, a medida que ocurra el desgaste mediante la depreciación del activo revaluado.

Método de depreciación y vida útil – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica).

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

Activo	% depreciación	Años
Edificios	2,50%	40 años
Edificios revalorizado	2,50%	40 años
Equipos de computaciones	33,33%	3 años
Instalaciones	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8 Deterioro del valor de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, planta y equipos) y amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

REDETRACTOR C. LTDA. Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma, cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

2.9 Beneficios a los empleados

a) Beneficios corrientes

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Décimos tercer y cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

2.11 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de repuestos de maquinaria pesada, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos que la compañía pueda otorgar.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los arriendos facturados a otras entidades comerciales.

2.13 Costos y Gastos

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

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Accionistas de la compañía.

2.15 Administración de Riesgos

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puedan afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) Riesgos de mercado. -

Riesgo de tipo de cambio: REDETRACTOR C. LTDA. no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de tasa de interés: Surge de las obligaciones con instituciones financieras las cuales están contratadas a tasas de interés variables y exponen a la compañía al riesgo de tipos de interés de flujos de efectivo.

b) Riesgos de crédito. -

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluyen los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

La exposición al riesgo de crédito de la compañía se origina por las cuentas por cobrar; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros, no existen otras cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

El efectivo en bancos se mantiene en entidades financieras cuya calificación de riesgo otorgada por terceros independientes es "AAA-".

c) Riesgo de liquidez. -

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de su actividad comercial. Para administrar la liquidez a corto plazo, la compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de 12 meses.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de REDETRACTOR C. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

d) Administración del riesgo de capital. –

El objetivo de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

2.16 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de REDETRACTOR C. LTDA., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los conceptos de Deterioro de activos financieros, Provisión por obsolescencia de inventario, Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles, Valor razonable de propiedades, planta y equipo, Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo, Impuesto a la renta diferido.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Comprende:

	... Diciembre 31 ... 2017	2016
Bancos	32.448	58.275
<u>Total</u>	<u>32.448</u>	<u>58.275</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

	... Diciembre 31 ... 2017	2016
Cientes	108.887	43.841
<u>Total</u>	<u>108.887</u>	<u>43.841</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2017, comprende saldos pendientes de cobro por la facturación de repuestos de maquinaria pesada.

5. INVENTARIOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ... 2017	2016
Repuestos	290.210	341.167
Inventario en tránsito	13.500	13.870
<u>Total</u>	<u>303.710</u>	<u>355.037</u>

Al 31 de diciembre del 2017, representa los repuestos en stock de maquinaria pesada disponibles para la venta.

Medición Posterior: REDETRACTOR C. LTDA. Considera que su inventario está medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

REPUESTOS DE TRACTORES REDETRACTOR C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2017

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Costo	350.152	350.152
Depreciación acumulada	(160.331)	(149.257)
Total	189.821	200.895

Activos al costo:

<u>Costo o valuación</u>	<u>Enero 1, 2017</u>	<u>Cargos</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo 31/12/2017</u>
Edificios	74.826			74.826
Edificios revaluado	158.456			158.456
Muebles y Enseres	37.595			37.595
Equipos de computación	11.128			11.128
Instalaciones	68.148			68.148
Sub total	350.152	-	-	350.152
Depreciación acumulada	(149.257)	(11.074)		(160.331)
Total	200.895			189.821

7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Proveedores	a)	57.941	39.741
Otras cuentas por pagar	b)	4.308	1.238
Total		62.249	40.978

- a) Facturas pendientes de pago a proveedores por la adquisición de bienes y servicios propios de la operación de la compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

- b) Saldo incluye principalmente obligaciones con el IESS con vencimiento en enero del 2018 por el concepto de Aporte individual, patronal y préstamos hipotecarios y quirografarios.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por Impuestos corrientes:

	... Diciembre 31 ... 2017	2016
<u>Activos por impuesto corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente	2.515	-
Crédito tributario IVA	-	6.545
Crédito tributario Anticipo de IR	4.117	5.903
<u>Total</u>	<u>6.632</u>	<u>12.448</u>
<u>Pasivos por impuesto corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	11.116	9.316
<u>Total</u>	<u>11.116</u>	<u>9.316</u>

8.2 Impuesto a las ganancias – Sobre la utilidad gravable del periodo 2017, la empresa calcula el 22% por el concepto de Impuesto a la Renta:

	... Diciembre 31 ... 2017	2016
Resultado del Ejercicio	54.784	43.273
<u>Diferencias permanentes:</u>		
(-) Participación trabajadores	8.218	6.491
(+) Gastos no deducibles locales	3.961	5.564
<u>Utilidad gravable</u>	<u>60.528</u>	<u>42.346</u>
<u>Determinación del pago:</u>		
Impuesto causado	11.116	9.316
(-) Anticipo de IR pagado	4.117	3.670
(-) Retenciones en la fuente del año	2.515	2.234
Valor a pagar	<u>4.484</u>	<u>3.413</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

9. PASIVOS ACUMULADOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Beneficios sociales	2.797	3.559
Participación Trabajadores	8.218	6.491
Total	11.015	10.050

- La compañía en el periodo 2017 cargó a resultados por concepto de sueldos y beneficios sociales el valor de \$ 59.497, los cuales representan el 44% sobre el total de costos y gastos.

10. PATRIMONIO

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2017	2016
Capital Social	a)	800	800
Aportes para futura capitalización		10.000	10.000
Reserva Legal	b)	160	8.943
Resultados Acumulados	c)	510.709	562.943
Resultado del ejercicio		35.450	27.466
Total		557.119	610.152

- a) Al 31 de diciembre del 2017, el Capital Social está constituido por participaciones de \$ 1 cada una distribuidas de la siguiente forma:

Socios	No. Participaciones	Total	%
Grunauer Cortez Guillermo Javier	799	\$ 799	100%
Grunauer Cortez Clotilde	1	\$ 1	0%
Total	800	\$ 800	100%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

b) Reservas

La Ley General de Compañías establece una apropiación del 5% de la utilidad anual hasta que represente el 20% del capital pagado, al 31 de diciembre del 2017 la Reserva asciende a \$ 160 equivalente al 20% del Capital Social.

c) Resultados acumulados

Un detalle de las cuentas que conforman los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2017:

	... Diciembre 31 ...	
	2017	2016
Utilidades acumuladas	344.804	397.038
Reserva de capital	7.449	7.449
Adopción NIIF primera vez	158.456	158.456
<u>Total</u>	<u>510.709</u>	<u>562.943</u>

11. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCIÓN

Un detalle de los ingresos de la compañía:

	2017
<u>Ventas:</u>	
Ventas de repuestos de maquinaria pesada	516.335
<u>Total</u>	<u>516.335</u>

Un detalle de los rubros que conforman el gasto administrativo de la compañía:

	2017
<u>Gastos administrativos:</u>	
Sueldos y salarios	43.332
Beneficios sociales	16.166
Mantenimiento y reparaciones	3.543
Depreciaciones	11.074
Impuestos y contribuciones	18.832
Otros costos	42.017
<u>Total</u>	<u>134.963</u>

12. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros en el periodo sobre el que se informa, sin embargo, es importante mencionar el siguiente acontecimiento que podría tener un impacto significativo en los Estados financieros del año 2020:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras medidas. El brote de COVID-19 trae incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de la actividad económica que esta ejerza y de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin minimizar los impactos en sus operaciones.