

**PROREPUESTOS CORPORACION S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**Nota 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

La compañía "PROREPUESTOS CORPORACION S.A." Constituida el 18 de marzo del 2010 como resolución No.261 es legalmente inscrita en el Registro Mercantil de Quito. Tomo 141 pagina 788... Su domicilio está ubicado en el Ecuador, ciudad del Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha del Cantón Quito, desde donde realiza sus operaciones.

Su principal Objeto Social es la importación exportación, representación comercialización y distribución de combustibles, grasas, aceites, llantas, lubricantes y productos químicos, asfaltos en sus diferentes formas.

**NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases de presentación.-**

Los estados financieros de "PROREPUESTOS CORPORACION S.A." Del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se expresan en dólares de los estados unidos de Norteamérica. Sus registros financieros contables están basados en Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento de su adopción.

A continuación un resumen de las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**ACTIVOS CORRIENTES**

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

Representa el efectivo líquido, disponible para su operatividad regular y que no está restringido para su uso, lo componen cajas menores, saldo en bancos conciliados periódicamente.

### **ACTIVOS FINANCIEROS.-**

La compañía registra activos con derecho contractual, incluyen es este grupo las Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, que son registradas a su valor nominal e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas de acuerdo a la normativa internacional Sección 11.8 y 11.9 PYMES.

Se registran en este grupo los derechos de recuperación a corto plazo.

También considera para la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio, únicamente la provisión determinada por la LORTI (1% del saldo final de cuentas por cobrar restado su saldo inicial).

### **Inventarios.-**

Son activos productivos para la comercialización de la actividad empresarial, valuados al costo promedio, sistema de inventario permanente el cual no excede el valor de mercado.

La compañía establecerá al fin del periodo comercial, un deterioro por obsolescencia como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios, sección 13 PYMES.

### **Servicios y Otros pagos Anticipados.-**

Registra de acuerdo al devengo gastos que se realizaran en el transcurso del tiempo, entre los cuales están, anticipos a proveedores de bienes y servicios.

### **Activos por Impuestos Corrientes.-**

Este rubro de balance, agrupa las cuentas de orden Fiscal, donde claramente se expresa, los créditos tributarios que la compañía mantiene, tanto de

Impuesto a la Renta retenido en la Fuente, así como el Impuesto al Valor Agregado.

## **ACTIVOS NO CORRIENTES.**

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-**

Los Activos Fijos de carácter tangible son registrados al costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de conformidad a la legislación tributaria del Ecuador así:

Para Instalaciones y edificaciones 20 años de vida útil; maquinaria, equipo, muebles y enseres, herramientas 10 años de vida útil, vehículos 5 años, y equipos de computación 3 años de vida útil.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a cuentas de resultados del año.

La compañía se reserva el derecho de la revaluación como costo atribuido, el mismo que lo realizara previo un estudio técnico cuando las circunstancias lo ameriten, según sección 17 PYMES.

## **PASIVOS CORRIENTES:**

### **15% Participación de Trabajadores.-**

Están constituidas y reconocidas por la empresa en un pasivo, y un gasto. Estas tasas se calculan de acuerdo a disposiciones legales del organismo de Control, Ministerio de lo Laboral, determinado el 15% de la utilidad Contable del ejercicio antes del pago de Impuesto a la Renta.

### **Impuesto a la Renta del Ejercicio.-**

Para la determinación de la base imponible, se aplica lo normado en LORTI y RALORTI, para la conciliación tributaria, hasta llegar a determinar la base gravada final y cancelar de su resultado el 22% de Impuesto a la Renta, para el año 2012; considerando las rebajas del Código de la Producción, cuando existen.

### **Provisión por Beneficios a empleados.-**

Sus registros se basan en el resultado obtenido, del cálculo actuarial, elaborado por profesional perito calificado para el efecto y lograr la provisión de desahucio y jubilación, de los empleados, que han superado los tres años de trabajo continuo de la compañía, a partir del año 2015 la compañía efectuara los estudios correspondientes para cumplir con la normativa de provisión.

#### **PASIVOS NO CORRIENTES:**

##### **Cuentas por Pagar Relacionadas.-**

Agrupa valores que se adeudan a los socios de la compañía, derivados de inyección de capital de trabajo, así como de la acumulación de sus dividendos.

##### **Ingresos.-**

Los ingresos corresponden a las ventas por la comercialización de bienes, esencia de la actividad empresarial de la compañía, se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

##### **Costos de Ventas y producción.-**

Registra el costo de los inventarios vendidos y todos los costos derivados de su actividad, como la Mano de Obra directa, Indirecta y algunos gastos Indirectos.

##### **Gastos**

Estos son reconocidos cuando las facturas de proveedores son registradas con crédito a una cuenta de pasivo o pagadas y/o devengadas con cargo a gastos de la sección Ventas o Administrativa, según corresponda.

#### **NOTA 3.-**

##### **RECLASIFICACION**

Algunos renglones de los Estados Financieros del periodo 2014 fueron reclasificados, para hacerles comparables con el periodo informado 2015.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	2015	2014
Caja Chica	15.00	65.47
Produbanco	1180.85	146.86
Banco Pichincha	110.34	110.34
<b>Saldos en balance</b>	<b>1306.19</b>	<b>322.67</b>

**NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	2015	2014
Cientes No Relacionados - Nacionales	37688.27	39546.26
<b>Saldos en balance</b>	<b>37688.27</b>	<b>39546.26</b>

**NOTA 6.- INVENTARIOS**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	2015	2014
Repuestos	70138.45	79328.40
<b>Saldos en Balance</b>	<b>70138.45</b>	<b>79328.40</b>

**NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	2015	2014
Proveedor de Bienes Macar Corporation	15020.82	0.00
<b>Saldos en balance</b>	<b>15020.82</b>	<b>0.00</b>

**NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	2015	2014
Credito Tributario IVA	14369.00	17069.93
Credito Tributario Impuesto a la Renta	1722.66	2244.23
<b>Saldos en balance</b>	<b>16091.66</b>	<b>19314.16</b>

**Nota 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Este detalle refleja los activos fijos de la empresa:

	<u>Costo</u>	<u>Deprec. Acum.</u>	<u>Saldos Netos</u> <u>2015</u>	<u>Saldos Netos</u> <u>2014</u>
Instalaciones	1606.80	298.36	1308.44	1469.12
Muebles y Enseres	688.44	390.2	298.24	367.08
Equipo de Computacion	2773.79	2721.22	52.57	128.77
<b>Saldos en balance</b>	<b>5069.03</b>	<b>3409.78</b>	<b>1659.25</b>	<b>1964.97</b>

El movimiento de esta cuenta es como se dataa:

	<u>Costo en libros</u> <u>al 31-12-2013</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Retiros</u>	<u>Costo en Libros</u> <u>al 31-12-2014</u>
Equipo de Computacion	1606.80			1606.8
Instalaciones	688.44			688.44
Muebles y Enseres	2773.79			2773.79
	<b>5069.03</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>5069.03</b>

**Nota 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta a la fecha del balance incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores Locales	2408.92	3785.88
<b>Saldos en balance</b>	<b>2408.92</b>	<b>3785.88</b>

**Nota 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Detalle con otras obligaciones:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Con la Administracion Tributaria</b>		
Retenciones en la Fuente		330.63
Retenciones en la Fuente IVA	1642.11	2812.45
Impuesto Renta Empresarial		4722.43
<b>Beneficios a Empleados</b>		
Sueldos y Beneficios Por Pagar	5621.33	6036.32
<b>Con el IESS</b>		
Aportes Patronales e Individuales y Fondos de Reserva	665.87	1450.39
Participacion a Trabajadores x Pagar del Ejercicio		3708.63
<b>Saldos en balance</b>	<b>7949.31</b>	<b>19060.85</b>

**NOTA 12.- ANTICIPO CLIENTES**

Detalle de los siguientes valores:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jarrin Carrera Cia. Ltda.		0.00
<b>Saldos en balance</b>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

**NOTA 13.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Detalle de los siguientes valores:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Elvia Ruiz		80000.00
<b>Saldos en balance</b>	<u>0.00</u>	<u>80000.00</u>

**NOTA 14.- PATRIMONIO**

La composición del saldo del Capital Social según libros es la siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital suscrito y pagado	800	800.00
Reserva Legal	2053.64	2053.64
Reserva Facultativa y Estatutaria	2053.64	2053.64
<i>RESULTADOS ACUMULADOS</i>		
Ganancias Acumuladas	32722.46	16429.29
<i>RESULTADOS DEL EJERCICIO</i>		
Ganancia del Periodo	13916.67	16293.17
<b>Subtotal</b>	<u>51546.41</u>	<u>37629.74</u>

**NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Las ventas se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

**VENTA DE BIENES**

Repuestos		224791.69
<b>Saldos en balance</b>	<u>0.00</u>	<u>224791.69</u>

**NOTA 16.- COSTO DE VENTA Y PRODUCCION**

A continuacion un detalle de los principales rubros componentes de esta cuenta:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Costos de Operación</b>		
Inventario Inicial	79328.4	77197.96
Mantenimiento del Inventario y Producto vendido	111748.01	163445.2
Inventario Final	-70138.45	-79328.40
<b>Saldo: en balance</b>	<u><u>120937.96</u></u>	<u><u>161314.76</u></u>

**NOTA 17.- GASTOS**

El detalle de la cuenta es el siguiente

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
Sueldos y Otras Remuneraciones		
Aportes a la Seguridad Social		
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		
Promoción y Publicidad	2011.7	
Honorarios y Dietas a Personas Naturales		2400.00
Mantenimiento y reparaciones	3541.56	
Gastos de Gestion		
Impuestos contribuciones y Otros		208.82
Combustibles		136.63
Transporte		3.50
<b>Subtotal</b>	<u><u>5553.26</u></u>	<u><u>2748.95</u></u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
Sueldos y Otras Remuneraciones	21799.68	19622.80
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2878.68	2639.31
Aportes a la Seguridad Social	4465.32	3960.76
Honorarios y Dietas a Personas Naturales	300	6600.00
Promocion y Publicidad		1341.59
Suministros y Otros	988.52	377.57
Depreciaciones	305.72	784.06
Gastos de Gestion	329.13	
Gatos de Viajes		127.64
Impuestos Contribuciones y Otros	1136.31	100.00
<b>Subtotal</b>	<u><u>32203.36</u></u>	<u><u>35553.73</u></u>
<b>OTROS GASTOS</b>		
Gastos No Dedicibles	118.89	450.00
<b>Subtotal</b>	<u><u>118.89</u></u>	<u><u>450.00</u></u>
<b>Saldos en balance</b>	<u><u>37875.51</u></u>	<u><u>38752.68</u></u>

**NOTA 18.- GANANCIA NETA DEL PERIODO**  
El detalle de la cuenta es el siguiente

**GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

15% Participacion Trabajadores

**SUBTOTAL BASE GRAVADA**

(+) Gastos No deducibles

**BASE GRAVADA**

Impuesto a la Renta 22%

Reservas

**GANANCIA NETA DEL PERIODO**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	13916.67	<b>24724.23</b>
	2087.5	3708.63
	<b>11829.17</b>	<b>21015.60</b>
	118.89	450.00
	<b>11948.06</b>	<b>21465.60</b>
	2628.57	4722.43
		0.00
	<b>9200.60</b>	<b>16293.17</b>



Lic. Guadalupe Cedeño Molina

**CONTADOR GENERAL**

**REG.9442**