

PROREPUESTOS CORPORACION S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017 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.

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 2016; 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 2016 la compañía efectuara los estudios correspondientes para cumplir con la normativa de provisión.

PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuentas por Pagar Relacionadas.-

Agrupar 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

Queda facultada una reclasificación de cuentas cuando el caso lo amerite de acuerdo al criterio profesional de quien lo vaya a realizar.



LCDA. GUADALUPE DE NOBOA

REG. # 9442

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2017	2016
Caja Chica	30,31	79,60
Produbanco	125,58	14999,79
Banco Pichincha	25,08	110,34
Saldos en balance	180,97	15189,73

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

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

	2017	2016
Cientes No Relacionados - Nacionales	113644,17	93508,64
Saldos en balance	113644,17	93508,64

NOTA 6.- INVENTARIOS

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

	2017	2016
Repuestos	30564,53	66512,95
Saldos en Balance	30564,53	66512,95

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

	2017	2016
Proveedor de Bienes Macar Corporation	0,00	0,00
Saldos en balance	0,00	0,00

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	2017	2016
Credito Tributario IVA	6458,90	14695,12
Credito Tributario Impuesto a la Renta	0,00	1173,36
Saldos en balance	6458,90	15868,48

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>2016</u>	<u>Saldos Netos</u> <u>2015</u>
Instalaciones	1606,80	688,44	918,36	1469,12
Muebles y Enseres	688,44	550,88	137,56	367,08
Equipo de Computacion	2773,79	2773,79	0,00	128,77
Saldos en balance	5069,03	4013,11	1055,92	1964,97

El movimiento de esta cuenta es como se detalla:

	<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
	5069,03	0	0,00	5069,03

Nota 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	8376,92	51390,28
Saldos en balance	8376,92	51390,28

Nota 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Detalle con otras obligaciones:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la Administracion Tributaria		
Retenciones en la Fuente	360,4	300,00
Retenciones en la Fuente IVA	433,68	2888,32
Impuesto Renta Empresarial	771,54	1430,1
15% PARTICIPACION UTILIDADES	1281,13	1083,37
Sueldos y Beneficios Por Pagar	3634,64	3625,91
Con el IESS		
Aportes Patronales e Individuales y Fondos de Reserva	480,26	478,38
Participacion a Trabajadores x Pagar del Ejercicio		
Saldos en balance	6961,65	9806,08

NOTA 12.- ANTICIPO CLIENTES

Detalle de los siguientes valores:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
TECNOCARGA	246,56	2339,19
MACAR	3057,11	21454,98
GUADALUPE DE NOBOA	5073,25	9180
Jarrin Carrera Cia. Ltda.	0,00	18416,11
Saldos en balance	<u>0,00</u>	<u>51390,28</u>

NOTA 13.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Detalle de los siguientes valores:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Elvia Ruiz	80000,00	80000,00
Saldos en balance	<u>80000,00</u>	<u>80000,00</u>

NOTA 14.- PATRIMONIO

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital suscrito y pagado	800,00	800,00
Reserva Legal	2053,64	2053,64
Reserva Facultativa y Estatutaria	2053,64	2053,64
RESULTADOS ACUMULADOS		
Ganancias Acumuladas	46634,91	41923,06
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Ganancia del Periodo	5344,97	4711,85
Subtotal	<u>56887,16</u>	<u>51542,19</u>

NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Las ventas se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

VENTA DE BIENES

Repuestos	125836,74	117336,76
Saldos en balance	<u>125836,74</u>	<u>117336,76</u>

NOTA 16.- COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos de Operación		
Inventario Inicial	66512,95	70138,45
Mantenimiento del Inventario y Producto vendido	40920,75	64948,06
Inventario Final	-30564,53	-66512,95
Saldos en balance	<u>76869,17</u>	<u>68573,56</u>

NOTA 17.- GASTOS

El detalle de la cuenta es el siguiente

GASTOS DE VENTAS

Sueldos y Otras Remuneraciones		
Aportes a la Seguridad Social		
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	947,56	
Promoción y Publicidad		2011,7
Honorarios y Dietas a Personas Naturales	3600	
Mantenimiento y reparaciones		3541,56
Gastos de Gestion		
Impuestos contribuciones y Otros	69,09	
Combustibles	522,75	
Transporte		
Subtotal	<u>5139,40</u>	<u>5553,26</u>

GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Otras Remuneraciones	22053,48	21799,68
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2962,8	2878,68
Aportes a la Seguridad Social		4465,32
Honorarios y Dietas a Personas Naturales		300,00
Promocion y Publicidad	528,82	
Suministros y Otros	1893,65	988,52
Depreciaciones	282,09	305,72
Gastos de Gestion		329,13
Gatos de Viajes		
Impuestos Contribuciones y Otros		1136,31
Subtotal	<u>27720,84</u>	<u>32203,36</u>

OTROS GASTOS

Gastos No Dedicibles	0,00	358,00
Subtotal	<u>0,00</u>	<u>358,00</u>
Saldos en balance	<u>32860,24</u>	<u>38114,62</u>

NOTA 18.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

El detalle de la cuenta es el siguiente

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES		
15% Participacion Trabajadores	8540,87	7225,82
	1281,13	1083,87
SUBTOTAL BASE GRAVADA	7259,74	6141,95
(+) Gastos No deducibles	0,00	358,00
BASE GRAVADA	7259,74	6499,95
Impuesto a la Renta 22%	771,54	1430,10
Reservas		0,00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	6488,20	4711,85



Lic. Guadalupe Cedeño Molina
CONTADOR GENERAL
REG.9442