

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015 DE



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 22 de abril del 2016

A los miembros de la Junta General de Socios de la empresa **JURSA PARTS CIA. LTDA.**

1. ALCANCE DEL INFORME

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **JURSA PARTS CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2015, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. RESPONSABILIDAD DEL ADMINISTRADOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

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, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las

circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. OPINIÓN

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **JURSA PARTS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2015, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, aplicadas en la forma como expresan las pertinentes Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

5. ASUNTO DE ÉNFASIS

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

Atentamente,

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
Expresados en Dólares

	2015	2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
CAJA GENERAL	128.383,62	108.830,44
BANCOS	293.333,96	175.314,11
ACTIVOS FINANCIEROS		
CLIENTES	182.484,26	224.928,54
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.837,39	5.681,80
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(15.003,26)	(13.327,85)
INVENTARIO		
INVENTARIO DE MERCADERIAS	1.019.892,42	1.156.101,09
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	11.394,42	27.173,81
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	185.379,37	310.520,79
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	-	900,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	25.476,48	54.078,60
Total del Activo Corriente	1.833.178,66	2.050.201,33
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	132.782,01	145.568,58
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	(81.599,51)	(75.510,05)
Total del Activo no Corriente	51.182,50	70.058,53
TOTAL DEL ACTIVO	1.884.361,16	2.120.259,86

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
Expresados en Dólares

	2015	2014
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	96.766,09	70.996,95
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.150,89	23.989,88
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	14.628,47	3.519,43
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	48.396,93	36.399,22
CON EL IESS	14.356,19	9.311,90
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	33.729,81	31.817,69
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	31.345,52	25.863,38
DIVIDENDOS POR PAGAR	241.812,64	318.767,41
ANTICIPOS DE CLIENTES	9.575,38	15.016,79
Total del Pasivo Corriente	492.761,92	535.682,65
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	2.150,89
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	447.726,00	691.531,42
JUBILACIÓN PATRONAL	61.388,36	51.851,09
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	46.595,72	43.370,27
Total del Pasivo no Corriente	555.710,08	788.903,67
TOTAL DEL PASIVO	1.048.472,00	1.324.586,32
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	563.756,00	563.756,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA	-	165.966,84
RESERVAS	32.119,26	25.657,88
RESULTADOS ACUMULADOS	181.606,73	-
RESUL.ACUM.PROVENIENTES ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF	(64.359,14)	(64.359,14)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	122.766,31	104.651,96
TOTAL DEL PATRIMONIO	835.889,16	795.673,54
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	1.884.361,16	2.120.259,86

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
Expresados en Dólares

	2015	2014
INGRESOS		
VENTA DE BIENES	2.384.642,07	2.349.081,75
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	213.597,76	246.903,00
INTERESES	496,77	174,54
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	2.983,34	2.887,80
OTROS INGRESOS	7.649,51	18.544,59
SOBRANTES DE CAJA	261,17	566,27
Total Ingresos	2.609.630,62	2.618.157,95
COSTO DE VENTAS	1.513.303,64	1.591.676,52
Total Costo de Ventas	1.513.303,64	1.591.676,52

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
Expresados en Dólares

	2015	2014
GASTOS		
DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
ALMACÉN	47.500,64	66.850,12
TALLER	117.247,68	101.513,93
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r		
ALMACÉN	10.204,59	13.442,86
TALLER	25.082,92	21.057,23
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
ALMACÉN	9.917,70	13.126,84
TALLER	22.822,03	20.117,89
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	12,00	1.898,10
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.453,29	4.068,87
COMISIONES	65.380,37	59.182,96
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2.488,75	2.440,00
COMBUSTIBLES	1.228,23	1.685,24
SEGUROS Y REASEGUROS	838,28	0,00
TRANSPORTE	8.887,71	8.776,49
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	7.107,63	8.615,42
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0,00	875,76
DEPRECIACIONES	17.768,77	22.563,01
OTROS GASTOS	82.527,75	71.691,08
Total Gasto de Ventas	422.468,34	417.905,80
ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	204.039,08	181.476,12
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	41.995,00	37.408,98
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	38.307,09	40.582,90
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR	51.169,20	11.147,78
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.187,77	4.064,49
COMBUSTIBLES	7.396,98	6.520,94
LUBRICANTES	0,00	280,80
SEGUROS Y REASEGUROS	13.449,87	1.167,44
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	12.167,35	19.191,96
GASTOS DE VIAJE	4.587,66	23.913,32
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2.023,53	3.373,21
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCA	0,00	36,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6.249,90	6.416,00
DEPRECIACIONES	2.619,64	2.124,49
OTROS GASTOS	74.064,43	92.028,79
Total Gasto Administrativo	462.257,50	429.733,82
GASTOS FINANCIEROS		
Total Gasto Financieros	2.631,00	6.419,25
UTILIDAD DEL EJERCICIO	208.970,14	172.422,56

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Expresado en Dólares

	CAPITAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA DEL EJERCICIO	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	TOTAL
Saldo a enero 1, 2014	563.756,00	98,52	16.001,11	-	81.496,57	165.966,84	(64.359,14)	762.959,90
Aumento (Disminución)	-	-	-	-	(81.496,57)	-	-	(81.496,57)
Transferencia de Resultados	-	-	9.558,25	-	104.651,96	-	-	104.651,96
Saldo a diciembre 31, 2014	563.756,00	98,52	25.559,36	-	104.651,96	165.966,84	(64.359,14)	786.115,29
Transf. Dividendos por Pagar 2013	-	-	-	76.954,77	-	-	-	(76.954,77)
Transf. a Cuentas por Pagar Socios	-	-	-	104.651,96	(104.651,96)	(165.966,84)	-	(165.966,84)
Transf. de Resultados del 2014	-	-	-	-	122.766,31	-	-	122.766,31
Resultado del Ejercicio	-	-	6.461,38	-	122.766,31	-	-	129.227,69
Saldo a diciembre 31, 2015	563.756,00	98,52	32.020,74	181.606,73	122.766,31	(0,00)	(64.359,14)	825.889,16

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
Expresado en Dólares

	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	2.646.136,72	2.724.713,36
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.007.906,21	-2.406.030,09
Intereses pagados	-2.631,00	-6.419,25
Intereses recibidos	496,77	174,54
Impuestos a las ganancias pagados	-62.262,60	-41.607,62
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	573.833,68	270.830,94
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	7.241,71	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-9.740,22	-2.875,71
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-2.498,51	-2.875,71
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo	-23.989,88	-25.421,11
Pagos de préstamos	-409.772,26	-194.305,66
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-433.762,14	-219.726,77
EFFECTIVO Y BANCOS		
Aumento neto en caja y bancos	137.573,03	48.228,46
Saldos al inicio del año	284.144,55	235.826,09
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	421.717,58	284.054,55

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**
Expresado en Dólares

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	208.970,14	172.422,56
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	20.388,41	24.687,50
Ajustes por gastos en provisiones	14.438,13	18.824,88
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-36.399,22	-23.141,99
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-25.863,38	-18.465,63
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	986,13	0,00
Total ajuste por partidas distintas al efectivo	-26.449,93	1.904,76
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	42.444,28	105.462,09
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	158.487,95	-17.981,21
(Incremento) disminución en inventarios	151.988,06	30.488,09
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	25.769,14	-18.437,89
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	18.065,45	-4.295,32
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-5.441,41	1.267,86
Total cambios en activos y pasivos	391.313,47	96.503,62
Efectivo neto procedente de actividades de operación	573.833,68	270.830,94

Fuente: JURSA PARTS CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 6 de septiembre de 2006, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de JURSA PARTS CIA. LTDA., en la notaría del Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato con el número 507 el 26 de septiembre del 2006.

DOMICILIO.-De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Socios, o en la forma prevista en la ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 563.756,00, dividido en 563.756 participaciones de un dólar cada una suscrito y pagado por los socios de acuerdo al siguiente detalle:

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO CON COMPENSACIÓN DE CRÉDITOS	NUEVO CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	TOTAL PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
Saúl Romero Solís	31.878,00	250.000,00	281.878,00	281878	50%
Juan Romero Solís	31.878,00	250.000,00	281.878,00	281878	50%
TOTAL	63.756,00	500.000,00	563.756,00	563756	1

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tiene como objeto social la importación, compra, venta, comercialización, distribución y/o exportación de repuestos, motores, neumáticos, partes, piezas, lubricantes, aditivos, insumos, herramientas, y en general, todo tipo de accesorios para vehículos y carrocerías; brindar servicios de mantenimiento, reparación, revisión, lavado, lubricación, alineación, balanceo y enlantaje de vehículos y rectificación de motores.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

Propiedad Planta y Equipo.-

▪ **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo periodo de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

▪ **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convierta en impuesto a la renta definitivo.

▪ **Diferido.-** Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-** Corresponden básicamente a:

✓ La 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 (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-** Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio. En el ejercicio 2015, la Empresa registró la provisión.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

JURSA PARTS CIA. LTDA., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 421.717,58 de acuerdo al desglose que sigue:

DETALLE	2015	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
CAJA GENERAL		
Caja Efectivo	10.472,83	7.813,22
Cheques Posfechados	111.878,17	95.057,28
Caja Tarjetas de Crédito	1.032,62	899,94
Caja Chica Sucursal	-	60,00
Caja Chica Matriz	5.000,00	5.000,00
Subtotal	128.383,62	108.830,44
BANCOS		
Banco del Pacífico	97.447,44	104.759,58
Banco del Pichincha	145.229,26	38.024,80
Banco Internacional	93,00	4.094,85
Produbanco	6,26	363,78
Banco Internacional Ahorros	50.558,00	28.071,10
Subtotal	293.333,96	175.314,11
TOTAL	421.717,58	284.144,55

b. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, el Balance General de la Compañía refleja en esta cuenta los conceptos que se indican:

DETALLE	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
CLIENTES		
Clientes	175.925,20	220.464,06
Cheques Protestados por Cobrar	6.559,06	4.464,48
Provisión Cuentas Incobrables	-15.003,26	-13.327,85
Subtotal	167.481,00	211.600,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Anticipo a Empleados	0,00	806,81
Cheques Protestados por Cobrar	1.785,50	1.785,50
Retención Proveedores por Cobrar	47,27	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	4,62	3.089,49
Cheques Postfechados	0,00	0,00
Subtotal	1.837,39	5.681,80
TOTAL	169.318,39	217.282,49

La estructura de los clientes de acuerdo al vencimiento de la cartera es como sigue:

DETALLE	2015	2014
CLIENTES		
Por vencer	114.935,51	45.853,64
Vencidos		
De 0 a 30 días	33.889,36	42.079,87
De 31 a 60 días	12.336,86	37.871,59
De 61 a 90 días	5.622,84	21.488,69
De 91 a 120 días	2.850,11	11.064,23
De 121 a 150 días	2.531,31	0,00
Mas de 151 días	10.318,27	66.570,52
TOTAL	182.484,26	224.928,54

La Empresa no asentó ajustes o una provisión adicional a la que dispone la norma tributaria que devinieren por algún deterioro objetivo de los activos financieros, el que podría responder a la evaluación que al finalizar el año debe realizar la Administración en cumplimiento a la política de NIIF definida por la Compañía.

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 presenta el valor de \$. 1.031.286,84, el que se encuentra conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

DETALLE	2015	2014
INVENTARIOS		
Inventarios de Mercaderías	1.019.892,42	1.156.101,09
Mercaderías de Tránsito	11.394,42	27.173,81
TOTAL	1.031.286,84	1.183.274,90

En el ejercicio 2015 la Administración consideró que las condiciones del mercado determinan que el costo del inventario se encuentra a su valor neto de realización, y de que tampoco existen elementos de juicio que ameriten establecer una provisión por deterioro de los bienes.

d. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Según el Estado de Situación, la cuenta evidencia un importe de \$. 185.379,37 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

DETALLE	2015	2014
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
Anticipo Proveedores Extranjeros	180.434,37	285.793,57
Anticipo Proveedores Nacionales	4.945,00	24.727,22
TOTAL	185.379,37	310.520,79

e. ACTIVOS NO CORRIENTES

Esos activos registrados al finalizar el año 2015 por la Empresa referentes a la maquinaria pesada y liviana; herramientas, muebles y enseres, equipo de cómputo y oficina; y, vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos, Equipos de Transporte	Equipo de Oficina	Total
Costos						
Saldos a diciembre 31, 2012	4.802,49	27.170,00	6.152,84	58.696,52	3.217,80	100.039,65
Adquisiciones	0,00	0,00	1.520,00	40.473,22	2.000,00	43.993,22
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.250,00)	(1.250,00)
Saldos a diciembre 31, 2013	4.802,49	27.170,00	7.672,84	99.169,74	3.967,80	142.782,87
Adquisiciones	0,00	2.553,57	232,14	0,00	0,00	2.785,71
Saldos a diciembre 31, 2014	4.802,49	29.723,57	7.904,98	99.169,74	3.967,80	145.568,58
Adquisiciones	0,00	2.946,43	6.793,79	0,00	0,00	9.740,22
Ventas	0,00	0,00	0,00	20.526,79	2.000,00	22.526,79
Saldos a diciembre 31, 2015	4.802,49	32.670,00	14.698,77	78.642,95	1.967,80	132.782,01
Depreciación Acumulada						
Saldos a diciembre 31, 2012	(157,94)	(7.305,88)	(3.579,68)	(14.977,66)	(694,92)	(26.716,08)
Depreciación del periodo	(480,25)	(2.717,00)	(1.616,13)	(19.273,16)	(357,62)	(24.444,16)
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	337,69	337,69
Saldos a diciembre 31, 2013	(638,19)	(10.022,88)	(5.195,81)	(34.250,82)	(714,85)	(50.822,55)
Depreciación del periodo	(480,25)	(2.729,06)	(1.247,46)	(19.833,95)	(396,78)	(24.687,50)
Saldos a diciembre 31, 2014	(1.118,44)	(12.751,94)	(6.443,27)	(54.084,77)	(1.111,63)	(75.510,05)
Depreciación del periodo	(480,25)	(2.996,91)	(1.747,61)	(14.771,86)	(391,78)	(20.388,41)
Ventas	0,00	0,00	0,00	13.809,96	488,99	14.298,95
Saldos a diciembre 31, 2014	(1.598,69)	(15.748,85)	(8.190,88)	(55.046,67)	(1.014,42)	(81.599,51)
Valor neto en libros:	3.203,80	16.921,15	6.507,89	23.596,28	953,38	51.182,50

En la revisión realizada por la Administración del estado de conservación de los activos fijos en el ejercicio 2015, ha determinado que éstos se encuentran en buen estado y operando normalmente, y de que por tanto no es apropiado reconocer pérdidas por deterioro.

f. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta muestra \$. 362.510,30 de saldo, y responde a las siguientes obligaciones:

DETALLE	2015	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores	52.513,46	40.104,88
Sueldo por Pagar	37.391,96	20.770,91
Valores de Terceros	6.860,67	10.121,16
Subtotal	96.766,09	70.996,95
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Con el IESS		
Aportes IESS por Pagar	9.906,97	6.213,48
Fondos de Reserva por Pagar	3.794,19	2.367,19
Préstamos IESS por Pagar	655,03	731,23
Subtotal	14.356,19	9.311,90
Dividendos por Pagar		
Romero Juan	120.906,32	159.383,71
Romeros Saúl	120.906,32	159.383,70
Subtotal	241.812,64	318.767,41
Anticipo de Clientes	9.575,38	15.016,79
TOTAL	362.510,30	414.093,05

g. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras de la Empresa a la fecha de cierre del Balance se presentan así:

DETALLE	2015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN.	
CORPORACIÓN CFC S.A.	400,00
PRODUBANCO	1.750,89
TOTAL	2.150,89

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	LARGO PLAZO
CORPORACIÓN CFC S.A.	61038108	36 meses	18-feb-13	18-ene-16	400,00
PRODUBANCO		36 meses	15-mar-13	15-feb-16	1.750,89
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					2.150,89

h. IMPUESTOS CORRIENTES (ACTIVOS Y PASIVOS)

El Balance General presenta al finalizar el ejercicio 2015 el valor de \$. 25.476,48 en Activos por Impuestos Corrientes, y el saldo de \$. 14.628,47, en la cuenta Pasivos por Impuestos Corrientes, lo cual corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I. R.)	16.718,40	16.143,33
Anticipo Impuesto a la Renta	8.758,08	9.060,70
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	0,00	28.874,57
TOTAL	25.476,48	54.078,60
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Retención en la Fuente por Pagar 1%	281,78	242,91
Retención en la Fuente por Pagar 2%	290,03	83,31
Retención en la Fuente por Pagar 8%	2.230,43	447,14
Retención en la Fuente por Pagar 10%	252,67	276,00
Retención en la Fuente por Relacion de Dependencia	2.906,00	977,85
Retención I.V.A. por Pagar (10%)	80,08	0,00
Retención I.V.A. por Pagar (20%)	12,96	0,00
Retención I.V.A. por Pagar (30%)	687,86	489,48
Retención I.V.A. por Pagar (70%)	1.228,00	286,43
Retención I.V.A. por Pagar (100%)	3.561,23	716,31
I.V.A. por Pagar	3.097,43	0,00
TOTAL	14.628,47	3.519,43

i. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El Impuesto a la Renta por Pagar correspondiente al ejercicio 2015 asciende al valor de \$. 48.396,93.

j. BENEFICIOS DE LEY DE EMPLEADOS

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2015 \$. 65.075,33 de saldo, el que obedece a los siguientes conceptos:

DETALLE	2015	2014
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Cuarto Sueldo	6.045,53	5.802,59
Décimo Tercer Sueldo	2.833,67	2.059,06
Vacaciones	24.850,61	23.956,04
Subtotal	33.729,81	31.817,69
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	31.345,52	25.863,38
TOTAL	65.075,33	57.681,07

k. PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del ejercicio 2015, la Compañía revela \$. 555.710,08 en esta partida, según el siguiente desglose:

DETALLE	2015	2014
PROVISIONES LABORALES		
Jubilación Patronal	61.388,36	51.851,09
Provisión por Desahucio	46.595,72	43.370,27
Subtotal	107.984,08	95.221,36
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		
Cuentas por Pagar Socios Romero Juan	223.337,71	343.843,76
Cuentas por Pagar Socios Romero Saúl	224.388,29	347.687,66
Subtotal	447.726,00	691.531,42
TOTAL	555.710,08	786.752,78

l. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado al finalizar el ejercicio 2015 es de \$. 563.756,00.

m. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2015 conforman las cuentas y valores que se indican:

DETALLE	2015	2014
RESERVAS		
Reserva Legal	32.020,74	25.559,36
Reserva Facultativa o Estatutaria	98,52	98,52
TOTAL	32.119,26	25.657,88

n. RESULTADOS ACUMULADOS

La Empresa en ésta cuenta presenta un importe de \$. 181.606,73

o. RESULTADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2015 refleja el resultado de la adopción de NIIF y por la utilidad contable neta, así:

DETALLE	2015	2014
Resultados Acumulados provenientes Adopción		
Primera vez NIIF	-64.359,14	-64.359,14
Ganancia Neta del Ejercicio	122.766,31	104.651,96
TOTAL	58.407,17	40.292,82

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

En el ejercicio económico analizado, la Compañía contrató las siguientes Pólizas de Seguro para respaldar los bienes y valores de su propiedad.

PÓLIZA N°	CONCEPTO	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	VALOR ASEGURADO	VALOR FACTURA
10004177	Incendio y Líneas Aliadas	04/11/2015	04/11/2016	1.453.585,94	4.593,00
10000450	Responsabilidad Civil	04/11/2015	04/11/2016	3.000,00	351,51
10000108	Accidentes Personales	04/11/2015	04/11/2016	172.000,00	1.176,66
10000556	Robo	04/11/2015	04/11/2016	50.000,00	587,36

6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL 2014.

Verificado el nivel de ejecución de las recomendaciones que constan en el Informe Confidencial emitido por Auditoría Externa por el ejercicio 2014, se observó que éstas fueron cumplidas por la Administración, excepto por lo que se comenta en el Informe de Control Interno del ejercicio 2015 para su ejecución.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 22 de abril del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001