

JURSAPARTS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

CONSTITUCION.- JURSA PARTS CIA. LTDA., se constituyó según escritura pública celebrada el 06 de septiembre de 2006, en la notaría del Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, y fue inscrita la escritura en el Registro Mercantil del Cantón Ambato bajo el número quinientos siete, el 26 de septiembre de 2006.

DOMICILIO.- De acuerdo al Estatuto Social, para realizar las actividades fijo su domicilio principal en la ciudad de Ambato, y podrá establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, por resolución de la Junta General de Socios, conforme a la Ley.

DURACION.- 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 legalmente adoptadas por la Junta General de Socios, o en la forma prevista en la Ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.- La compañía disponía de un capital social de \$ 5,000.00, dividido en CINCO MIL (5,000) participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es de UN DÓLAR (USD 1,00) de los Estados Unidos de América cada una, hasta el año 2013 en que se incrementa el Capital Social a \$563,756.00.

OBJETIVO SOCIAL.- Según el Estatuto vigente, 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.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.- Los estados financieros adjuntos y sus notas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMEs) emitidas por elIASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2013, que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para PYMEs requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.- Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 USO DE ESTIMACIONES.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS:

2.5.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales y del exterior, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO.- Se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o 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 es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.- Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la empresa identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

Están valuados como sigue:

Terminado: al costo promedio los cuales no exceden a los valores netos de realización.

Importaciones en Tránsito: al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, invernaderos, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y 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 sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del activo fijo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS.- Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.11 PROVISIONES.- Se reconoce provisiones cuando tiene una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

2.12 IMPUESTOS A LA UTILIDAD.- El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, 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 tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera 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 temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la empresa efectúa un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

2.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.- Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades
- Vacaciones
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

2.13.2 BENEFICIOS DE LARGO PLAZO.- Se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía hace 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 mantener un control sobre los mismos.

2.15 COSTOS POR PRÉSTAMOS.- Se reconoce los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

2.16 NORMAS NUEVAS, REVISADAS Y EMITIDAS.- Normas Internacionales de Información Financiera.

- NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad
- NIC nuevas, revisadas y emitidas durante el año 2011 y que aun no son efectivas:

NIIF	TITULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 12	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a Trabajadores	Enero 1, 2013
NIC 27	Estados Financieros Separados	Enero 1, 2013

(Revisada)			
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos		Enero 1, 2013
(Revisada)			
Enmiendas a la			
NIC 1	Presentación de ítems en otro Resultado Integral		Enero 1, 2013
NIC 12	Impuestos diferidos – Recuperación de Activos Subyacentes		Enero 1, 2013

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía:

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de estados financieros de la Compañía.

NIIF	TITULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2015
NIIF 10	Consolidación de Estados Financieros	Enero 1, 2014
NIC 32	Compensación de Activos y Pasivos Financieros	Enero 1, 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de contabilización de coberturas	Enero 1, 2014
NIIF 21	Gravámenes	Enero 1, 2014

3. EFECTIVO Y EQUIVALES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
CAJA GENERAL		
Caja Efectivo	123,087.03	52,422.57
Cheques Posfechados	69,419.73	120,637.85
Caja Tarjetas de Crédito	240.06	501.60
Caja Chica Sucursal	20.00	0.00
Subtotal	<u>192,766.82</u>	<u>173,562.02</u>
BANCOS		
Banco del Pacífico	30,287.75	48,335.19
Banco del Pichincha	4,398.80	7,436.11
Banco Internacional	7,994.85	0.00
Produbanco	377.87	0.00
Subtotal	<u>43,059.27</u>	<u>55,771.30</u>
Total	<u><u>235,826.09</u></u>	<u><u>229,333.32</u></u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
CLIENTES		
Cientes	319,989.13	429,045.18
Cheques Protestados por Cobrar	10,401.50	11,239.18
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-11,733.24</u>	<u>-9,357.13</u>
Subtotal	318,657.39	430,927.23
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Anticipo a Empleados	286.32	716.39
Cheques Protestados por Cobrar	1,907.29	1,907.29
Retención Proveedores por Cobrar	4.74	33.14
Otras Cuentas por Cobrar	1,005.95	3,786.77
Cheques Posfechados	<u>22,992.14</u>	<u>31,611.90</u>
Subtotal	26,196.44	38,055.49
Total	<u>344,853.83</u>	<u>468,982.72</u>

Representan saldos por cobrar por ventas de repuestos realizadas principalmente con carrocerías y al por mayor a nivel nacional.

Al 31 de diciembre la apertura por vencimiento del saldo de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Por vencer	87,755.42	101,913.30
Vencidos:		
De 0 a 30 días	107,853.90	125,401.15
De 31 a 60 días	30,967.58	43,979.37
De 61 a 90 días	9,194.61	30,516.99
De 91 a 120 días	2,678.51	14,609.41
De 121 a 150 días	674.13	4,560.45
Más de 151 días	<u>91,266.48</u>	<u>119,303.69</u>
Total	<u>330,390.63</u>	<u>440,284.36</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldos al inicio del año	9,357.13	5,672.79
Provisión del año	<u>2,376.11</u>	<u>3,684.34</u>
Saldos al final del año	<u><u>11,733.24</u></u>	<u><u>9,357.13</u></u>

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios de inventarios es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
INVENTARIOS		
Inventarios de Mercaderías	1,192,278.00	1,116,552.02
Mercaderías de Tránsito	<u>21,484.99</u>	<u>14,812.47</u>
Total	<u><u>1,213,762.99</u></u>	<u><u>1,131,364.49</u></u>

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo Proveedores Extranjeros	271,294.06	190,553.64
Anticipo Proveedores Nacionales	30,531.53	28,006.33
Anticipo Trámites de Importación	<u>0.00</u>	<u>2,400.00</u>
Total	<u><u>301,825.59</u></u>	<u><u>220,959.97</u></u>

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costos	142,782.87	100,039.65
Depreciación Acumulada	<u>-50,822.55</u>	<u>-26,716.08</u>
Total	<u><u>91,960.32</u></u>	<u><u>73,323.57</u></u>

Clasificación

Muebles y Enseres	4,164.30	4,644.55
Maquinaria y Equipo	17,147.12	19,864.12
Equipo de Computación	2,477.03	2,573.16
Vehículos, Equipos de Transporte	64,918.92	43,718.86
Equipo de Oficina	<u>3,252.95</u>	<u>2,522.88</u>
Total	<u><u>91,960.32</u></u>	<u><u>73,323.57</u></u>

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

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos, Equipos de Transporte	Equipo de Oficina	Total
Costos						
Saldos a enero 1, 2012	338.20	24,670.00	4,636.84	31,125.09	3,217.80	63,987.93
Adquisiciones	<u>4,464.29</u>	<u>2,500.00</u>	<u>1,516.00</u>	<u>27,571.43</u>	<u>0.00</u>	<u>36,051.72</u>
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	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>(1,250.00)</u>	<u>(1,250.00)</u>
Saldos a diciembre 31, 2013	<u>4,802.49</u>	<u>27,170.00</u>	<u>7,672.84</u>	<u>99,169.74</u>	<u>3,967.80</u>	<u>142,782.87</u>

	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos, Equipos de Transporte	Equipo de Oficina	Total
Depreciación Acumulada						
Saldos a enero 1, 2012	42.28	4,814.73	1,858.24	4,570.28	373.14	18,469.89
Depreciación del año	<u>115.66</u>	<u>2,491.15</u>	<u>1,721.44</u>	<u>10,407.38</u>	<u>321.78</u>	<u>15,057.41</u>
Saldos a diciembre 31, 2012	157.94	7,305.88	3,579.68	14,977.66	694.92	26,716.08
Adquisiciones	480.25	2,717.00	1,616.13	19,273.16	357.62	24,444.16
Bajas	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>(337.69)</u>	<u>(337.69)</u>
Saldos a diciembre 31, 2013	<u>638.19</u>	<u>10,022.88</u>	<u>5,195.81</u>	<u>34,250.82</u>	<u>714.85</u>	<u>50,822.55</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores	42,836.96	23,029.40
Cuentas por Pagar	0.00	25,035.94
Sueldo por Pagar	20,317.70	32,322.59
Valores de Terceros	<u>26,279.18</u>	<u>28,663.27</u>
Subtotal	89,433.84	109,051.20

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con el IESS		
Aportes IESS por Pagar	6,019.63	8,715.74
Fondos de Reserva por Pagar	2,313.62	3,800.39
Préstamos IESS por Pagar	<u>622.01</u>	<u>1,002.77</u>
Dividendos por Pagar		
Romero Juan	120,906.32	72,607.57
Romeros Saúl	<u>120,906.32</u>	<u>72,607.57</u>
Anticipo de Clientes	13,748.93	46,447.08
Subtotal	<u>264,516.83</u>	<u>205,181.12</u>
Total	<u><u>353,950.67</u></u>	<u><u>314,232.32</u></u>

(1) Cuentas que no devengas intereses y el término del crédito de 1 a 90 días.

(2) Corresponde a pagos efectuados por los clientes y que no han sido reportados a la compañía.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2013, las obligaciones financieras corresponde a financiamiento recibido por Banco de Guayaquil, Corporación CFC S.A., Diners Club y Produbanco S.A. con vencimiento hasta febrero de 2016 y que generan intereses a una tasa promedio que oscila entre 12.22% y 12.37% (tasas de interés reajustables).

Parte de dichas obligaciones financieras fueron contratadas para financiar la compra de vehículos para la empresa los mismos que quedaron prendados. La otra parte fue contratada para realizar la devolución de aportes para futuras capitalizaciones a los socios de la empresa sobre esta obligación no se entregaron garantías.

Los vencimientos de las obligaciones financieras se muestran a continuación:

	2013
AÑO 2014	26,197.27
AÑO 2015	23,213.72
AÑO 2016	<u>2,150.89</u>
	<u><u>51,561.88</u></u>

10. IMPUESTOS

Activos y Pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I. R.)	16,501.99	15,406.07
Anticipo Impuesto a la Renta	7,775.96	8,954.22
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>24,277.95</u>	<u>24,360.29</u>
 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
12% I.V.A. por Pagar	0.00	11,794.39
Retención en la Fuente por Pagar	1,658.18	1,057.35
Retención en la Fuente por Relacion de Dependencia	472.76	682.72
Retención I.V.A. por Pagar (30%)	533.62	751.85
Retención I.V.A. por Pagar (70%)	402.02	204.95
Retención I.V.A. por Pagar (100%)	1,654.29	286.20
I.V.A. por Pagar	<u>3,327.58</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>8,048.45</u>	<u>14,777.46</u>

Impuesto a la Renta reconocido en los resultados

El impuesto a la renta incluye

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u>23,141.99</u>	<u>22,341.47</u>
Total	<u>23,141.99</u>	<u>22,341.47</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012).

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor fue determinado en la declaración del impuesto a la renta del año anterior el mismos que se calcula de la siguiente manera (suma matemática de 0.2% del patrimonio total + 0.2% del total de costos y gastos deducibles + 0.4% del activo total + 0.4% del total de ingresos gravables).

La referida norma estableció que en el caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. Para el año 2013 el impuesto a la renta causado fue menor que el anticipo mínimo de impuesto a la renta.

11. PROVISIONES

Provisiones a Corto Plazo

Un resumen de provisiones a corto plazo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Cuarto Sueldo	5,828.24	5,139.70
Décimo Tercer Sueldo	2,051.40	3,068.29
Vacaciones	23,569.44	16,733.89
Subtotal	31,449.08	24,941.88
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	18,465.63	22,179.67
Total	<u>49,914.71</u>	<u>47,121.55</u>

Participación Trabajadores.- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la participación de trabajadores es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldos al inicio del año	22,179.67	33,475.66
Provisión del año	18,465.63	22,179.67
Pagos efectuados	-22,179.67	-33,475.66
Saldos al final del año	<u>18,465.63</u>	<u>22,179.67</u>

Provisiones a Largo Plazo

Un resumen de provisiones a largo plazo es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Jubilación Patronal	39,544.56	35,818.73
Provisión por Desahucio	38,446.53	36,415.01
Total	<u>77,991.09</u>	<u>72,233.74</u>

Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador. La compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre la Compañía tiene registrada una provisión por estos conceptos, sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente

12. PATRIMONIO

12.1 Capital Social

El capital social autorizado, está constituido por 563.756 participaciones de un valor nominal unitario de \$1,00.

12.2 Aporte de socios para futuras capitalizaciones

Un resumen de aporte para futuras capitalizaciones es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIONES		
Aporte Futuras Capitalizaciones Romero Juan	82,983.42	342,983.42
Aporte Futuras Capitalizaciones Romero Saúl	<u>82,983.42</u>	<u>342,983.42</u>
Total	<u><u>165,966.84</u></u>	<u><u>685,966.84</u></u>

El 11 de enero de 2013, se culmina el trámite de aumento de capital aprobado por la Junta General de Socios el 02 de octubre de 2012 con la inscripción en el Registro Mercantil.

12.3 Reservas

Un resumen de reservas es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
RESERVAS		
Reserva Legal	16,001.11	16,001.11
Reserva Facultativa o Estatutaria	<u>98.52</u>	<u>98.52</u>
Total	<u><u>16,099.63</u></u>	<u><u>16,099.63</u></u>

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

12.4 Resultados Acumulados

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Resultados Acumulados provenientes Adopción Primera vez NIIF	-64,359.14	-64,359.14
Ganancia Neta del Ejercicio	81,496.57	98,176.17
Total	<u>17,137.43</u>	<u>33,817.03</u>

Resultados Acumulados provenientes Adopción Primera vez NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

13. INGRESOS

A continuación se detalla información financiera, relacionada con las operaciones de la Compañía durante el año 2013:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
VENTA DE BIENES		
Venta de Bienes 0%	1,058.79	1,255.32
Venta de Bienes 12%	<u>2,515,858.53</u>	<u>2,474,524.55</u>
PRESTACION DE SERVICIOS		
Servicios 12%	211,315.97	199,188.42
Transporte en Ventas	<u>5,082.32</u>	<u>4,370.72</u>
OTROS INGRESOS		
Descuento por pronto pago	3,685.28	4,112.66
Otros Ingresos	<u>20,059.27</u>	<u>1,365.53</u>
Total	<u>2,757,060.16</u>	<u>2,684,817.20</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de Ventas	1,797,865.50	1,781,728.55
Gastos de Venta	396,525.33	350,149.26
Gastos de Administración	431,035.61	402,405.61
Gastos Financieros	<u>8,529.53</u>	<u>2,669.30</u>
Total	<u>2,633,955.97</u>	<u>2,536,952.72</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
De Venta		
Sueldos y Salarios	113,852.92	96,785.42
Horas Extras	24,671.64	21,104.81
Bonificaciones Empresariales	4,590.00	1,888.00
Bono de Responsabilidad	4,176.01	4,654.87
Bono de Repuestos	5,221.35	5,540.16
Aporte Patronal	18,792.30	16,762.04
Fondos de Reserva	11,904.34	10,678.62
Décimo Cuarto Sueldo	10,002.99	8,495.83
Décimo Tercer Sueldo	12,985.66	11,626.86
Indemnizaciones Laborales	2,193.60	0.00
Vacaciones	6,785.92	5,879.46
Remuneraciones a otros Trabajadores		
Autónomos	4,516.13	9,300.00
Mantenimiento y Reparaciones	116.18	1,422.45
Comisiones	57,339.66	38,000.00
Promoción y Publicidad	7,505.63	10,816.79
Combustibles	1,272.51	823.98
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	0.00	1,320.84
Transporte	7,378.17	11,359.73
Depreciaciones	21,990.16	12,898.53
Materiales Taller	7,926.00	7,048.39
Codificación de Llaves	701.40	2,704.53
Alimentación Personal	9,793.61	7,663.71
Material para Lámparas	4.61	16.25
Materias de Torno	135.64	375.74
Herramientas	5,214.47	10,248.58
Gastos Misceláneos	4,366.80	3,056.16
Comisión Tarjeta de Crédito	5,752.97	5,290.19
Material de Embalaje	2,338.95	2,933.52
Arriendo Taller	18,562.17	14,160.00
Adecuaciones	18,434.13	13,589.88
Correo y Courier	81.90	506.29
Material Aire Acondicionado Megabuss	3,926.79	2,359.06
Uniformes	1,221.00	0.00
Muestras de Productos	393.61	7,154.23
Provisión Cuentas Incobrables	<u>2,376.11</u>	<u>3,684.34</u>
Total	<u>396,525.33</u>	<u>350,149.26</u>

	2013	2012
Administrativos		
Sueldos y Salarios	159,634.75	148,658.73
Horas Extras	3,333.01	4,810.21
Bonificaciones Empresariales	6,300.98	22,700.72
Salario de la Dignidad	0.00	2,043.63
Impuesto a la Renta	3,647.62	0.00
Aporte Patronal	20,732.35	20,632.37
Fondos de Reserva	14,066.86	14,150.80
Décimo Cuarto Sueldo	3,620.14	4,168.79
Décimo Tercer Sueldo	10,701.03	10,598.45
Indemnizaciones Laborales	2,031.52	3,380.18
Jubilación Patronal	3,725.83	5,276.23
Vacaciones	7,175.51	7,076.02
Bonificación por desahucio	397.50	0.00
Honorarios, comisiones y dietas a personal natural	1,600.00	11,165.07
Mantenimiento y Reparaciones	16,938.06	19,487.72
Combustibles	8,445.51	8,116.91
Transporte	0.00	295.65
Seguros y Reaseguros	7,789.19	0.00
Gastos de Gestión	31,011.33	24,287.48
Gastos de Viaje	34,576.43	39,819.72
Agua	2,128.58	1,969.74
Internet	1,619.46	1,229.80
Luz	4,116.42	3,853.97
Teléfono	4,058.48	3,846.73
Notarios y Registradores de la Propiedad	288.26	312.71
Boletín Aduanero Informativo	80.00	80.00
Cámara de Comercio Ambato	300.00	240.00
Superintendencia de Compañías	1,767.51	1,661.72
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	480.25	115.66
Gasto Depreciación Equipo de Computación	290.77	1,721.44
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	1,682.98	321.78
Garajes y Peajes	1,825.65	1,441.25
Recargas Celular	502.29	399.52
Suministros y Materiales de Oficina	6,688.12	7,434.43
Gastos no Deducibles	20,376.13	10,227.53
Suministros y Útiles de Limpieza	1,496.99	950.62
Redondeo Decimales Clientes	156.01	106.89
Matricula - Soat Vehículos	2,378.50	1,254.76
Permiso de Medio Ambiente	0.00	62.00
Capacitación Personal	16,632.39	808.93
Permiso Bomberos	80.00	60.00
Refrigerios y Cafetería	579.16	900.14
Periódico	164.89	220.60
Gastos Misceláneos	5,913.33	1,119.79
Arriendo Almacén	14,649.13	14,160.00
Instalaciones Eléctricas	1,379.72	232.13
Gasto IVA no tomado como Crédito Tributario	34.45	1,004.79
Patentes	1,180.81	0.00
1.5 por mil a los Activos Totales	2,734.00	0.00
Rótulos	811.40	0.00
Otras Perdidas	912.31	0.00

Total	<u>431,035.61</u>	<u>402,405.61</u>
-------	-------------------	-------------------

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos Financieros		
Intereses	7,690.08	1,573.89
Comisiones	<u>839.45</u>	<u>1,095.41</u>
Total	<u>8,529.53</u>	<u>2,669.30</u>

15. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 han sido emitidos con autorización del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.



Jenny Zulay Morales Guevara
CONTADOR GENERAL
JURSAPARTS CIA. LTDA.
REGISTRO NAC. 32322