

LLANTAMATIC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

ORGANIZACION

LLANTAMATIC CIA. LTDA. Se constituyó en la ciudad de Quito el 9 de mayo de 1997, con domicilio en Av. Shyris 2646 y Av. Gaspar de Villarroel, cantón Quito, Provincia de Pichincha; e inscrita en los Libros Registros de la Propiedad y Mercantil, inscripción 1090 del 9 de mayo de 1997 fs 1720 tomo 128.

Con fecha 4 de octubre de 2011 ante el Notario Décimo Segundo del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil con la Resolución 527 tomo 143 del 23 de febrero de 2012, quedando un capital social de USD.\$ 45.300,00 dividido en cuarenta y cinco mil trescientas acciones de valor nominal de USD. \$ 1,00 cada una.

OPERACIONES

La Compañía tiene como sus principales fuentes de ingresos, la venta Llantas, aros y servicios de mecánica liviana.

Las ventas se realizan al por mayor y menor directamente de nuestros locales ubicados en la Av. Shyris N40-32 y Av. Gaspar de Villarroel y, en la Av. General Rumiñahui 754 e Ilalo.

La utilidad operativa obtenida en este ejercicio no cubrió los montos establecidos como provisiones para jubilación patronal (Código del trabajo Art. 185 y 216); gastos estos, que son deducibles en la medida que cumplan con las disposiciones legales en materia tributaria (Art. 10, numeral 13 LRTI; y Art. 25, numeral 1, lit. g RALORTI).

NOTA 2. RESUMEN DE LAS POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables incorporadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de Llantamatic Cia. Ltda, al 31 de diciembre del 2014, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los estados financieros han sido preparados considerando que es un negocio en marcha. La gerencia ha evaluado la hipótesis de negocio en marcha y ha concluido que no existen factores o indicios que indiquen que la empresa no es un negocio en marcha.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

1. Políticas de registro contable:

A continuación se resumen las políticas de registro contable a ser utilizadas por la empresa:

- a) **Devengo contable:** Los registros contables se realizan en el momento que sucede la transacción.
- b) **Base:** Los estados financieros de la empresa serán preparados sobre la base acumulativa.
- c) **Período Contable:** El período que comprende al ejercicio contable de la empresa obedecerá a lo que especifica las leyes y reglamentos ecuatorianos que es de un año, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- d) **Registros contables:** Las operaciones que se registren en la contabilidad se harán en dólares de Estados Unidos de Norteamérica. En caso de ingresos o egresos en moneda extranjera serán convertidos al tipo de cambio del día en que se realice la operación.
- e) **Cuentas Bancarias:** Los fondos manejados por la empresa deberán ser depositados en cuentas bancarias independientes, a nombre de la misma.
- f) **Valuación de las Inversiones Temporales:** Las inversiones temporales deben valuarse y registrarse al costo de adquisición.
- g) **Cuentas por Cobrar.-** Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al monto original de la factura y no excede su valor recuperable. La provisión para cuentas incobrables es realizada cuando existe la duda razonable para su recuperación.
- h) **Provisión cuentas incobrables:** Esta provisión se realizará en base a la incobrabilidad de las cuentas, análisis anual al cierre del ejercicio.

- i) **Gastos diferidos:** Los gastos diferidos se registrarán considerando el devengo contable, en todos los gastos fijos de la compañía.
- j) **Valuación de los Activos Fijos:** Se considerarán activos permanentes aquellos bienes cuya vida útil se estime mayor de un año y su costo de adquisición mayor o igual a cincuenta dólares estadounidenses (US\$ 100.00).
- k) **Propiedad, planta y equipo:** La propiedad, equipos, mobiliario y vehículos están registrados a una base que se asemeja al costo histórico

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de los bienes.

<u>La depreciación correspondiente a:</u>	<u>Vida útil estimada</u>
Construcciones e Instalaciones	20 años
Maquinaria y Equipo agrícola	10 años
Equipos de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de P. E. D.	3 años
Vehículos	5 años

El monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

La depreciación se registra en el mes de compra solamente si la misma se realizó hasta el 5 de cada mes, caso contrario a partir del siguiente mes.

- l) **Interés financiero:** El interés proveniente de préstamos bancarios y/u otra forma de financiamiento se registra en base al interés efectivo.
- m) **Ingresos:** El reconocimiento de los pagos que recibe la empresa por la venta de servicios prestados a sus clientes se registra por el método de devengo, es decir al momento de prestar el servicio al cliente, independiente de la emisión de la factura.
- n) **Egresos:** Los gastos de la empresa se reconocerán cuando hayan sido incurridos sin importar la fecha en la que sean pagados.
- o) **Efectivo en caja y bancos**

Se encuentran registrados a su valor nominal. Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera los saldos de caja y bancos e inversiones temporales liquidables y convertibles en efectivo hasta en 90 días.

p) Inventarios

Los inventarios están medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

q) Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación.

Las provisiones se revisan a cada fecha del balance y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

r) Participación a trabajadores

Las Leyes laborales del País, requieren que la Compañía distribuya entre sus empleados el 15% de sus utilidades antes del cálculo del Impuesto a la Renta. Esta provisión se registra en los resultados del año en que se devenga.

s) Provisión para Impuesto a la Renta:

De acuerdo a disposiciones legales la provisión para el impuesto a la renta se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y en el 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Este cargo es registrado en los resultados del ejercicio en que se devenga; y se calcula por el método del impuesto por pagar.

- t) Provisión para pensiones de Jubilación Patronal:** El Código del Trabajo Codificado (Art. 216), establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, a ser jubilados por sus empleadores, de acuerdo a las reglas establecidas en dicho artículo.

La provisión para jubilación patronal, se actualiza en base al correspondiente cálculo matemático actuarial practicado por una empresa especializada independiente, cuyo informe correspondiente al año 2.014 nos fue entregado. Consecuentemente, la opinión que expresamos en el presente informe en lo referente a estas provisiones, se basa en el estudio de dicha empresa especializada.

Estas provisiones son deducibles para el cálculo del impuesto a la renta de la compañía. (Art. 10, numeral 13 LRTI; y Art. 25, numeral 1, lit. g RALORTI) en la medida que cumplan con las indicadas disposiciones legales-

u) Reserva Legal:

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

NOTAS:

2013

2014

3. CAJA Y BANCOS

Un resumen de caja, bancos, se demuestran como sigue:

Disponibilidades de Caja	7.143	7.248
Bancos Locales	<u>56.434</u>	<u>21.979</u>
Total de Caja, Bancos	63.577	29.227

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

En resumen, se demuestran los saldos de las cuentas por cobrar comerciales:

Clientes locales:

No Relacionados	<u>58.663</u>	<u>185.286</u>
Sub - total	58.663	185.286
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>0</u>	<u>0</u>
Cuentas por cobrar comerciales, neto.	58.663	185.286

El 100% de cartera es recuperable, menos de 360 de antigüedad, ya que la mayoría de ventas en efectivo o tarjetas de crédito, por este motivo no se ha provisionado cuentas incobrables.

5. INVENTARIOS

Un resumen de los Inventarios por clasificación principal, se detallan:

Inventario Sucursal Shyris	61.561	55.175
Inventario Sucursal Valle	<u>193.666</u>	<u>202.156</u>
Total Inventario	255.227	257.331

Los inventarios están medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden principalmente por:

Préstamos a empleados	129.017	0
Anticipo a Proveedores	20.373	6.824
Otras cuentas por cobrar	<u>22.145</u>	<u>23.398</u>
Total Otras Cuentas por Cobrar	171.535	30.223

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Cuentas por cobrar socios	<u>3.581</u>	<u>2.933</u>
---------------------------	--------------	--------------

7. IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a:

Impuestos anticipados:

Por Retenciones en la Fuente	<u>9.564</u>	<u>18.839</u>
Total por Impuestos anticipados	9.564	18.839

Gastos anticipados:

Seguros pagados por anticipado	<u>2.751</u>	<u>1.961</u>
Total por Gastos anticipados	2.751	1.961

Total Impuestos y gastos anticipados	12.315	20.800
---	---------------	---------------

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedades y equipos durante el período fueron como sigue:

Activos Depreciables:

Saldo al comienzo del año	267.325	288.545
Adquisiciones	21.220	2.850
Disminuciones por ventas, bajas y reclasificaciones	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo de los activos depreciables	288.545	291.395

(-) Depreciación acumulada:

Saldo al comienzo del año	-111.771	-130.188
Adiciones	-18.417	-28.682
Disminuciones por ventas, bajas y reclasificaciones	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo final de la depreciación acumulada	-130.188	-158.870

Total de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	158.357	132.525
--	----------------	----------------

9. CUENTAS POR PAGAR C/P

Corresponden principalmente a:

Proveedores del país	273.603	313.085
Proveedores relacionados	151.570	161.010
Total Proveedores Locales	425.173	474.095

10. OBLIGACIONES BANCARIAS C/P

Corresponden principalmente a:

Banco de la Producción: devenga interés a una Tasa anual efectiva de 11.83% a 4 años plazo
Valor corresponde a corto plazo, vencimiento 5 de enero de 2015.

7.882	698
-------	-----

Banco Pichincha Préstamo para capital de Trabajo a un año Plazo, cancelado en enero Del 2014

34.089	0
--------	---

Banco Bolivariano Préstamo prendario a un Año Plazo a una tasa del interés del 11.08%, Cancelado el 19 de noviembre 2014

91.667	0
--------	---

Fondos Génesis, corresponde a valores pendientes De pago por descuentos a empleados para su Jubilación personal

56	0
----	---

Abefarm S A
Convenio con la Farmacia Fybeca para los empleados

0	43
---	----

Depósitos no registrados (Tarjetas de crédito nos Envían soporte de cancelación oportunamente)

162	0
-----	---

Total de Préstamos e Interés

133.856	741
---------	-----

11. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para el Impuesto a la Renta difiere del que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 22% a las utilidades antes del impuesto a la renta. Una conciliación entre la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable se demuestra como sigue:

Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	36.430	43.331
(+) Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>0</u>
(=) Base Imponible	36.430	43.331
Anticipo como Impuesto a la renta caudado	14.097	15.302
(-) Retenciones Imp. Renta año	- 20.822	- 24.577
(-) Crédito Tributario años anteriores	<u>-2.839</u>	<u>- 9.564</u>
(=) Saldo a favor	-9.564	-18.839

El Impuesto a la Renta se calcula en base al art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interna.

Art. 37.- Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades.- (Sustituido por el Art. 29 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del quince por ciento (15%) sobre su base imponible.

Las instituciones que conforman el sistema financiero nacional estarán sujetas al impuesto del veinte y cinco por ciento (22%) sobre su base imponible.

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo del veinte y cinco por ciento (22%) sobre su base imponible salvo que por la modalidad contractual estén sujetas a las tarifas superiores previstas en el Título Cuarto de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las utilidades distribuidas en el país o remitidas al exterior o acreditadas en cuenta después del pago del impuesto a la renta o con cargo a rentas exentas, no estarán sujetas a gravamen adicional ni a retención en la fuente por concepto de impuesto a la renta.

12. OBLIGACIONES FISCALES E INSTITUCIONALES (IESS)

Obligaciones fiscales:

Corresponden principalmente a:

Impuestos por pagar (IVA y fuente mes de Diciembre)

Impuestos por pagar	8.225	14.047
Total Impuestos obligaciones fiscales pos pagar	8.225	14.047

Obligaciones Institucionales:

Corresponden a obligaciones con el IESS, por:

Aportes	3.600	4.927
Fondos de Reserva	454	583

Préstamos	<u>781</u>	<u>1.349</u>
Saldo por Obligaciones IESS	4.835	6.859
Total Obligaciones Fiscales e Institucionales	13.060	20.906

13. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de gastos acumulados y otras cuentas por pagar se detallan como sigue:

Nómina por pagar	14054	19.985
Beneficios Sociales	4.270	5.329
Anticipo clientes	0	0
15% Participación Utilidades	5.465	6.500
C x P Tires Plus Purifiers	<u>18.448</u>	<u>0</u>
Total Gastos acumulados y Otras Cuentas por Pagar	42.237	31.814

15. PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL

El Código del Trabajo Codificado (Art. 216), establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, a ser jubilados por sus empleadores, de acuerdo a las reglas establecidas en dicho artículo. Así mismo, (Art. 185), establece en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador, bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Estas provisiones actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, son deducibles para el cálculo del impuesto a la renta de la compañía. (Art. 10, numeral 13 LRTI; y Art. 25, numeral 1, lit. g RALORTI) en la medida que cumplan con las disposiciones legales.

El informe actuarial para la provisión para jubilación patronal, correspondiente al año 2014 nos fue entregado. Consecuentemente, la opinión que expresamos en el presente informe en lo referente a estas provisiones, se basa en el estudio de dicha empresa especializada.

La provisión para jubilación patronal calculada bajo el método prospectivo, en USD refleja los siguientes cálculos:

Total de reservas para jubilación patronal al 31 de diciembre 2014
\$ 41.286.34

16. OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Las obligaciones con los bancos demuestran el siguiente saldo:

Préstamo prendario Produbanco	698	0
-------------------------------	-----	---

17. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, el Capital Social de 2.000,00, está representado por 2.000 participaciones cuyo valor nominal es de USD \$ 1,00 cada una.

Equivalente a:	45.300	45.300
----------------	--------	--------

18. RESERVA

Reserva Legal	7.349	8.193
Reserva Facultativa	106	106
Reexpresión Monetaria	3	3
Ajuste por aplicación de NIIFS	-1694	-1.694
Resultados por aplicación de NIIFS	14.355	<u>14.355</u>
Total Reservas	20.119	20.963

Utilidad ejercicio 2014	43.330.96
-------------------------	-----------

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de la preparación del informe a la Gerencia de los estados financieros terminados a esa fecha, en opinión de la Gerencia General, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.



Dori Cedeño
Contadora
Llantamatic Cia Ltda