

TECPROFACTORY CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Tecprofactory Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 24 de mayo de 2016, y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato el 23 de junio de 2016.

Su objeto social es importar, comprar, vender, comercializar y distribuir, al por mayor y al por menor, todo tipo de partes, piezas, componentes, repuestos motores, suministros, lubricantes, aditivos, herramientas y accesorios para todo tipo de vehículos automotores.

Importar, comprar, vender, comercializar vehículos nuevos y usados: vehículos de pasajeros, incluido vehículos especializados como: ambulancias, minibuses, camiones, remolques, semirremolques, caravanas, autocaravanas, vehículos todo terreno, incluido la venta al por mayor y al por menor por comisionistas. Como medios adicionales para cumplir con su objeto social, la compañía podrá brindar servicios de mantenimiento y reparación de vehículos automotores: reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos, carrocerías, partes de vehículos automotores: parabrisas, ventanas, asientos y tapicerías.

Incluye el tratamiento anti oxido, pinturas a pistola o brocha a los vehículos y automotores, la instalación de partes, piezas y accesorios que no se realiza como parte del proceso de fabricación (parlantes, radios, alarmas, etcétera).

Los estados financiero, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES**

a) Preparación de los estados financieros

a.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

a.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.3 Bases de preparación

La preparación de los estados financieros está conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Los estados financieros de la empresa TECPROFACTORY Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera, de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017.

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

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Propiedad planta y equipo -

c.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

c.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5

Costos y Gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

d) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio-

d.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017
BANCO GUAYAQUIL	34.918,38
TOTAL	34.918,38

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS COMERCIALES

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017
RECTIMAINDUSTRY CIA. LTDA.	2.242,64
MARIA ARELLANO	5.600,00
TOTAL	7.842,64

NOTA 5 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	1511,50
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	693,76
TOTAL	2.205,26

NOTA 6 - BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017
BENEFICIOS EMPLEADOS	709.74
APORTES AL IESS	79.65
TOTAL	789.39

NOTA 7 - IMPUESTOS

7.1 Activos y pasivos del año corriente

7.1.1 PASIVOS

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017
IVA POR PAGAR	500.49
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJ.	673.82
TOTAL	1.174.31

7.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Composición:

CALCULO GENERAL	Anexo	2017
BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES		
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL		4,166.76
Partidas Conciliatorias:		
Más ó menos: Otras partidas conciliatorias (Activos Biológicos / Glosas Impuesto a la Renta)		-
BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		4,166.76
15% de Participación Empleados		
BASE IMPONIBLE SUJETA A IMPUESTO A LA RENTA		2,017.00

UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL		4,166.76
Menos: 15% participación trabajadores		-
Partidas Conciliatorias:		
Menos: Ingresos exentos y no gravados (Art. 9 LRTI)	I.Exentos	-
Más: Participación a trabajadores provenientes de ingresos exentos (15% Art. 46 (5) RALRTI)		-
Más: Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)	G.No Deducibles	21.89
Menos: Deducciones por incremento neto de empleo (Art. 10, numeral 9 LRTI)	INE	-
Menos: Deducciones por pago a empleados discapacitados (Art. 10, numeral 9 LRTI; Art. 49 LOD)	Discapacitados	-
Menos: Deducciones por leyes especiales	Otras partidas conciliatorias	-
Más / menos: Otras partidas conciliatorias (Ejm: Ajuste por precios de transferencia)	Otras partidas conciliatorias	-
Menos: Amortización de pérdidas tributarias (Art. 11 LRTI)		(1,035.61)
Más ó (menos) Total partidas conciliatorias		(1,013.72)
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		3,153.04
PORCENTAJE ACCIONISTAS EN PARAISO FISCAL O SI NO CUMPLIÓ CON LA OBLIGACIÓN DE REPORTAR AL SRI LA COMPOSICION ACCIONARIA		-
BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS EN PARAISO FISCAL		-
BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS QUE NO ESTAN EN PARAISO FISCAL		3,153.04
12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	12%	
25% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades y los accionistas se encuentran domiciliados en paraíso fiscal)	25%	-
22% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	22%	693.67
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		693.67
ANTICIPO CALCULADO 2017 (Casillero 879 declaración impuesto a la renta año anterior)		-
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2017		693.67
Anticipo pagado en julio y septiembre del año corriente		-
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	Casillero	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE (casillero 879 declaración año anterior)	841	-
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	693.67
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	845	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	846	19.85
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	-
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (SALDO DETERMINADO EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR)	850	-

(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS EN PAGOS DE IMPORTACIONES MP, INSUMOS, BC PROCESO PRODUCTIVO. LISTADO EMITIDO POR EL COMITÉ DE POLÍTICA TRIBUTARIA.	851	-
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (POR COBRAR)		673.82

7.3 Aspectos Tributarios

Desde 01 de Enero de 2017 hasta el 31 de Diciembre de 2017 no ha sucedido ningún evento de relevancia que afecte de manera significativa a los resultados de los Estados Financieros de la compañía TECPROFACTORY Cía. Ltda.

NOTA 8- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

Composición:

CUENTAS	AÑO 2016
CAPITAL	1.000.00
(+) APORTES FUTURAS	35.071.15
CAPITALIZACIONES	
(+) RESULTADOS DEL EJERCICIO	2437.48
TOTAL	38.508.63

NOTA 9 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la EMPRESA TECPROFACTORY CIA. LTDA., el 09 de abril de 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de EMPRESA TECPROFACTORY CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Ing. John Francisco Alvarado Lascano
GERENTE GENERAL

Natalia Karina Quinapanta Telenchana
CONTADOR