

TRACTOREPUESTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

1. Operaciones

TRACTOREPUESTOS CIA. LTDA., desarrolla sus actividades de movimientos de tierras en general.

Las políticas contables están de acuerdo a las normadas por la Superintendencia de Compañías, y por consiguiente están de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

La contabilidad ofrece una información útil, confiable, y de fácil comprobación. Sus registros se llevan en Dólares Americanos, y los Estados Financieros han sido elaborados con uniformidad. La medición y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos se lo hizo adoptando los principios contables adecuados.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a políticas emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, que concuerdan con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en los asuntos más importantes y en lo esencial con los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Base de presentación de los Estados Financieros

La Compañía prepara sus estados financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones. Además cumple con las regulaciones dispuestas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. El ejercicio económico comprende el período del 1º de enero al 31 de diciembre del 2015.

(b) Efectivos y Equivalentes

Se encuentran conformados por efectivo circulante mantenidos en fondos rotativos, así como dineros depositados en las cuentas bancarias.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

Están registrados al costo, el cual es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada

(d) Ingresos y Costos por Ventas

Los ingresos corresponden a las ventas que se han realizado durante el año. Se registra en base a la emisión de las facturas de ventas a los clientes y a la ejecución del servicio

(e) **Gastos**

Los gastos se registran cuando se devengan

(f) **Impuesto a la Renta**

La tarifa del impuesto a la renta vigente para el ejercicio 2015 es del 22%.

(g) **Negocio en Marcha**

La Compañía ha mantenido su operación en el mercado, la consolidación de sus servicios, la depuración de su cartera, el cumplimiento de sus obligaciones con los proveedores, los índices de liquidez y solvencia, han sido factores para que la Compañía mantenga en marcha su actividad comercial.

2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encontraba conformada de la siguiente manera:

10101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>	Dic-14	Dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	150.44	273.42
	Subtotal Caja	150.44	273.42
	BANCOS LOCALES		
	Produbanco	77,140.36	211,772.46
	Subtotal Bancos e Inversiones	77,140.36	211,772.46
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	77,290.80	212,045.88

3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2015, las Cuentas por Cobrar comerciales se formaban de la siguiente manera:

10102	<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	Dic-14	Dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	95,126.61	350,901.29
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	34,356.53	
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	129,483.14	350,901.29

Se procedió con el Registro de Deterioro de la cuenta de Consermin S.A. por considerarse una cuenta incobrable, de alto riesgo.

1010209	<u>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</u>	dic-14	dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(1,811.85)	(5,317.36)
1010209	Provision Cuentas por Deterioro		(24,413.20)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(1,811.85)	(29,730.56)

4. Servicios y Otros pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre del 2015 las cuentas Servicios y Otros pagos Anticipados está conformada por:

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Dic-14	Dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado	9,234.79	18,186.62
1010402	Arriendo pagado por anticipado	1,360.00	
1010403	Anticipo a Proveedores	6,438.21	27,714.17
1010404	Otros anticipos entregados	12,500.00	3,891.18
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	29,533.00	49,791.97

5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2015 las cuentas Activos por Impuestos corrientes está conformada por:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Dic-14	Dic-15
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	15,580.77	10,776.58
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	13,656.44	55,568.27
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	25,652.28	17,880.54
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	54,889.49	84,225.39

6. Propiedad, Planta y Equipos, Neto

Al 31 de diciembre del 2015, Propiedad, Planta y Equipos estaban conformados de la siguiente manera:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Dic-14	Dic-15	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020105	Muebles y Enseres	3,561.61	332.91	3,894.52
1020106	Máquinas y Equipos		-	
1020108	Equipo de Computación	3,156.82	5,440.89	8,597.71
1020109	Vehiculos y Equipos de Transportes	1,723,443.57	122,342.07	1,845,785.64
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	31,223.86	16,667.09	47,890.95
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	1,761,385.86	144,782.96	1,906,168.82
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(915,546.62)	(297,370.47)	(1,212,917.09)
	Total Depreciación Acumulada	(915,546.62)	(297,370.47)	(1,212,917.09)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	845,839.24	(152,587.51)	693,251.73

7. Cuentas y Documentos por Pagar corrientes

Al 31 de Diciembre del 2015 las Cuentas y Documentos por Pagar registran los siguientes valores:

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	165,608.17	463,819.07
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	165,608.17	463,819.07

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	3,795.37	9,085.33
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	21,428.18	46,030.64
2010703	Obligaciones con el IESS	4,161.12	6,750.43
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	12,588.57	20,269.25
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	15,313.26	27,814.25
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	57,286.50	109,949.90

20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	5,467.67	16,814.51
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	5,467.67	16,814.51

8. Anticipos Clientes

Al 31 de Diciembre del 2015 los anticipos de clientes registran los siguientes valores:

20110 ANTICIPO DE CLIENTES

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes	298,762.24	
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	298,762.24	-

9. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas No Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2015 las cuentas y documentos por pagar registran los siguientes valores:

20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Dic-14

Dic-15

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	286,526.74	461,364.20
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	286,526.74	461,364.20

10. Otras provisiones Largo Plazo**20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)**

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal		4,499.98
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio)		3,809.75
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	8,309.73

La empresa procedió a realizar el Estudio Actuarial con la empresa Logaritmo, de dicho estudio se desprende las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio. Cabe indicar que no se procedió al Registro Contable de Impuestos Diferidos por este concepto, por no ser reconocidos por la Administración Tributaria.

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2015, el Patrimonio de los Socios se conformaba de la siguiente manera:

301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Dic-14

Dic-15

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Lucas Robles	49,651.47	49,651.47
	Socio Arroyo Rodrigo	248.53	248.53
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	49,900.00	49,900.00

302 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Aportes futuras capitalizaciones	75,420.00	75,420.00
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	75,420.00	75,420.00

RESERVAS

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	8,376.41	8,376.41
304	TOTAL RESERVAS	8,376.41	8,376.41

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	122,529.14	63,258.16
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	122,529.14	63,258.16

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-14

dic-15

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	65,346.95	111,583.45
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	65,346.95	111,583.45

12. Ingresos

Los ingresos que registra la Compañía en el ejercicio 2015, se conforma de la siguiente manera:

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4102	Prestación de Servicios	1,044,988.52	3,163,453.99
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,044,988.52	3,163,453.99

43 OTROS INGRESOS

Dic-14

Dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4305	Otras Rentas	12,074.38	3,794.12
43	TOTAL OTROS INGRESOS	12,074.38	3,794.12

Otros ingresos está conformado, en su mayoría, por cheque girados por más de 13 meses, que no fueron cobrados en el período y la reliquidación de un cliente.

13. Gastos

Los gastos son valorados y reconocidos a su causación de acuerdo a procedimientos de general aceptación contable, y se presentan de la siguiente manera:

5202 COSTOS Y GASTOS**Dic-14****Dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	220,123.80	282,176.53
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	53,791.83	85,309.70
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	19,249.14	33,065.95
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	467.50	200.00
520208	Mantenimiento y reparaciones	26,207.39	42,016.84
520209	Arrendamiento operativo	4,452.30	5,700.55
520212	Combustibles	16,609.51	35,605.45
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	19,848.04	42,834.58
520215	Transporte	35,329.98	1,041,902.80
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	12,451.21	14,804.12
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	2,027.01	1,894.84
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	15,013.32	29,321.10
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	236,623.06	297,370.47
520222	Amortizaciones:		
52022202	Otros activos	18,614.31	
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	947.76	3,505.51
520228	Otros gastos	256,830.25	1,046,768.17
	Subtotal Gastos de Administración	938,586.41	2,962,476.61
	Total Gastos de Venta y Administrativos	938,586.41	2,962,476.61

5203 GASTOS FINANCIEROS**Dic-14****Dic-15**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	16,098.25	18,362.66
520302	Comisiones	289.85	980.50
5203	Total Gastos Financieros	16,388.10	19,343.16

14. Resultado del Ejercicio

El resultado obtenido por la operación del ejercicio 2015 registra una utilidad del ejercicio de \$185428.34

15. Cumplimiento Tributario

La Compañía presenta la declaración del Impuesto a la Renta puntualmente. Donde constan todos los ingresos operacionales, otros ingresos, costos y gastos efectuados en ese período. De la Utilidad antes de impuestos se efectúa el cálculo del 22% de Impuesto Renta vigente para el ejercicio, de igual manera se resta las retenciones efectuadas durante el 2015, como se demuestra a continuación

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-14

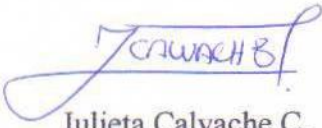
dic-15

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	21,428.18	46,030.64
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	-
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fisco	(13,656.44)	(55,568.27)
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	(25,652.28)	(17,880.54)
855	Impuesto a pagar		
856	Saldo a Favor	(17,880.54)	(27,418.17)

El anticipo de Impuesto a la Renta Calculado para el periodo 2016 es de \$ 23022.47

Se procedió a contratar los servicios de la firma Auditora "CONSULTORA ANFE", con el Auditor Sr. Antonio Felicita, quien está a cargo del Informe de Auditoria y el Informe Tributario


Julieta Calvache C.
CONTADORA
Reg. 17966


Ing. Lucas Robles
Gerente General