

TRACTOREPUESTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016

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 2016.

(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 2016 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 2016, la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encontraba conformada de la siguiente manera:

10101 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO** dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	273.43	80.97
	Subtotal Caja	273.43	80.97
	BANCOS LOCALES		
	Produbanco	211,772.46	13,177.20
	Subtotal Bancos e Inversiones	211,772.46	13,177.20
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	212,045.89	13,258.17

3. Cuentas por Cobrar

La cuenta por cobrar en el año 2016, corresponde el 100%, a nuestra Empresa Subsidiaria, por la venta de Activos.

10102 **ACTIVOS FINANCIEROS** dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
101020502	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
	De actividades ordinarias que no generan intereses	352,220.99	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	237,918.99
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	352,220.99	237,918.99

1010209 **PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO** dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(5,317.36)	-
1010209	Provision Cuentas por Deterioro	(24,413.20)	-
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(29,730.56)	-

4. Servicios y Otros pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre del 2016 las cuentas Servicios y Otros pagos Anticipados está conformada por:

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado	18,186.62	10,644.49
1010403	Anticipo a Proveedores	27,714.17	2,571.31
1010404	Otros anticipos entregados	3,891.18	2,269.84
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	49,791.97	15,485.64

5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2016 las cuentas Activos por Impuestos corrientes está conformada por:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	8,900.86	1,036.04
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	55,568.27	-
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	17,880.54	-
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	82,349.67	1,036.04

6. Propiedad, Planta y Equipos, Neto

Los bienes del activo fijo se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro que se deben reconocer, de ser el caso.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gastos en los resultados de la sociedad, cuando ocurran. La depreciación del activo fijo se registra en resultados del ejercicio, siguiendo el método lineal de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes.

Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el periodo en que se incurren.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y la vida útil en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida Útil en años
Otras Propiedades Planta y Equipo	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

Al 31 de diciembre del 2016, Propiedad, Planta y Equipos estaban conformados de la siguiente manera:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-15	dic-16	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020105	Muebles y Enseres	3,894.52	-	3,894.52
1020106	Máquinas y Equipos		-	-
1020108	Equipo de Computación	8,597.71	-	8,597.71
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	1,845,785.64	(339,953.58)	1,505,832.06
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	47,890.95	11,641.21	59,532.16
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	1,906,168.82	(328,312.37)	1,577,856.45
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1,212,917.09)	210,401.70	(1,002,515.39)
	Total Depreciación Acumulada	(1,212,917.09)	210,401.70	(1,002,515.39)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	693,251.73	(117,910.67)	575,341.06

7. Cuentas y Documentos por Pagar corrientes

Al 31 de Diciembre del 2016 las Cuentas y Documentos por Pagar registran los siguientes valores:

20103	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	dic-15	dic-16
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	352,722.15	11,584.67
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	352,722.15	11,584.67

20104	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>	dic-15	dic-16
LOCALES			
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales		
	Tarjeta Corporativa Produbanco	2,706.38	9,199.58
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	2,706.38	9,199.58

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-15

dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	9,085.33	394.51
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	67,786.09	4,892.75
2010703	Obligaciones con el IESS	6,750.43	1,396.23
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	20,269.25	27,828.02
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	45,265.15	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	149,156.24	34,511.51

8. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas No Corrientes

Estos valores están conformados por valores adeudados a Socios, hasta el 31 de Diciembre del 2016 las cuentas y documentos por pagar registran los siguientes valores:

20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

dic-15

dic-16

LOCALES

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	461,364.20	433,417.54
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	461,364.20	433,417.54

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

dic-15

dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	4,499.98	1,398.82
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio)	3,809.75	868.95
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	8,309.73	2,267.77

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.

10. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2016, el Patrimonio de los Socios se conformaba de la siguiente manera:

301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO dic-15 dic-16
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-15 dic-16

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

RESERVAS dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	8,376.41	9,980.00
30402	Reserva Facultativa	-	75,420.00
304	TOTAL RESERVAS	8,376.41	85,400.00

En el periodo se resolvió según consta en Acta de Socios, la transferencia del Valor del Aporte Futuras Capitalizaciones a Reserva Facultativa.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30502	ORI Actuariales	-	56,09
305	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	56,09

Según Estudio Actuarial realizado en el periodo, hay una incidencia al ORI, que se refleja en el Patrimonio.

RESULTADOS ACUMULADOS dic-15 dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	65,346.96	252,459.76
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	(2,088.79)	(2,088.79)
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	63,258.17	250,370.97

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**dic-15****dic-16**

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	188,716.40	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	(33,668.23)
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	188,716.40	(33,668.23)

11. Ingresos

Los Ingresos Generados en el periodo corresponden a la facturación, por Servicios de: Movimientos de Tierra, Alquiler de Maquinarias, y Otros Servicios relacionados con la actividad comercial y se conforman de la siguiente manera:

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**dic-15****dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4102	Prestación de Servicios	3,163,453.99	569,389.53
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,163,453.99	569,389.53

43 OTROS INGRESOS**dic-15****dic-16**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4305	Otras Rentas	3,794.12	163,158.13
43	TOTAL OTROS INGRESOS	3,794.12	163,158.13

El valor de Otros Ingresos, corresponde a, la Venta de dos Maquinarias facturadas a nuestra Subsidiaria, así como la reversión de Provisiones Actuariales.

12. 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-15

dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	282,176.53	171,009.98
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	85,309.70	47,831.03
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	33,065.95	19,977.28
520204	Gasto planes de beneficios a empleados(Desahucio-Jubilacion)		740.06
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	200.00	-
520208	Mantenimiento y reparaciones	42,016.84	16,327.29
520209	Arrendamiento operativo	5,700.55	6,249.66
520212	Combustibles	35,605.45	
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	42,834.58	
520215	Transporte	1,041,902.80	
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y cliente)	14,804.12	6,483.93
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,894.84	3,568.64
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	29,321.10	13,186.02
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	297,370.47	16,946.22
520222	Amortizaciones:		
52022202	Otros activos		39,186.10
52022305	Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	3,505.51	-
520228	Otros gastos	930,428.87	417,767.21
	Subtotal Gastos de Administración	2,846,137.31	759,273.42
	Total Gastos de Venta y Administrativos	2,846,137.31	759,273.42

5203 GASTOS FINANCIEROS

dic-15

dic-16

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	18,362.66	6,418.30
520302	Comisiones	980.50	524.17
5203	Total Gastos Financieros	19,343.16	6,942.47

Los gastos financieros por Interés, son generados por la adquisición de Maquinarias a la empresa IIASA.

13. Resultado del Ejercicio

El resultado obtenido por la operación del ejercicio 2016 registra una pérdida del ejercicio de \$(10689.28)

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. El Anticipo Determinado para el 2016, es de \$ 22.978.95, el mismo que supera al Impuesto Causado \$ 2.411,56. En consecuencia el Impuesto a pagar sería el valor del Anticipo conforme a la normativa vigente, a este valor se resta las retenciones efectuadas durante el 2016 y el crédito tributario del año anterior, como se demuestra a continuación:

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-15

dic-16

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
849	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	67,786.09	2,411.56
851-854	(-) Anticipo determinado al ejercicio fiscal declarado	-	22,978.95
855	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	(55,568.27)	(12,423.48)
859	(-) Crédito tributario de años anteriores	(17,880.54)	(5,662.72)
865	Impuesto a pagar		4,892.75
866	Saldo a Favor	(5,662.72)	-

El anticipo de Impuesto a la Renta Calculado para el periodo 2017 es de \$ 8445.50.

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

