

TRACTOREPUESTOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2018

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 2018.

(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.

210

210

(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 2018 es del 25%.

(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 2018, la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo se encontraba conformada de la siguiente manera:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja Chica		-
Subtotal Caja	-	-
BANCOS LOCALES		
Produbanco Cta. Corriente	176.703,99	23.181,26
Banco Internacional Cta. Corriente	818.938,99	618.325,14
Subtotal Bancos e Inversiones	995.642,98	641.506,40
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	995.642,98	641.506,40

3. Cuentas por Cobrar

La cuenta por cobrar en el año 2018, se encuentra conformada de la siguiente manera:

ACTIVOS FINANCIEROS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses	890.327,16	342.542,37
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	890.327,16	342.542,37

4. Servicios y Otros pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre del 2018 las cuentas Servicios y Otros pagos Anticipados está conformada por:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Seguros pagados por anticipado	97.848,67	86.454,68
Anticipo a Proveedores	272.002,76	221.913,00
Otros anticipos entregados	11.540,02	16.782,86
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	381.391,45	325.150,54

5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2018 las cuentas Activos por Impuestos corrientes está conformada por:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	15.161,73	1.435,88
Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio		
Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15.161,73	1.435,88

6. Propiedad, Planta y Equipos

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 caminero	5
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

Al 31 de diciembre del 2018, Propiedad, Planta y Equipos estaban conformados de la siguiente forma:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
Muebles y Enseres	3.894,52	-	3.894,52
Máquinas y Equipos		-	
Equipo de Computación	18.302,15	-	18.302,15
Vehículos y Equipos de Transportes	2.830.217,49	237.000,00	2.867.217,49
Otras propiedades, planta y equipo	59.532,16	-	59.532,16
Total Costo Propiedad, planta y equipo	2.711.946,32	237.000,00	2.948.946,32
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(1.251.946,72)	(419.879,76)	(1.671.826,48)
Total Depreciación Acumulada	(1.251.946,72)	(419.879,76)	(1.671.826,48)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1.459.999,60	(182.879,76)	1.277.119,84

7. Cuentas y Documentos por Pagar corrientes

Al 31 de Diciembre del 2018 las Cuentas y Documentos por Pagar registran los siguientes valores:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Proveedores Locales	854.010,67	568.170,19
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	854.010,67	568.170,19

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Bancos locales		
Tarjeta Corporativa Produbanco	34.019,49	15.729,45
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	34.019,49	15.729,45

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Con la Administración Tributaria	33.578,56	40.107,82
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	151.238,62	199.687,17
Obligaciones con el IESS	17.656,45	17.880,63
Por Beneficios de Ley a empleados	52.373,77	65.393,26
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	115.344,12	138.896,23
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	370.191,52	461.965,11

8. Anticipos de Clientes

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta anticipo de clientes se encuentra conformado de la siguiente forma:

ANTICIPO DE CLIENTES

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de Clientes	1.150.766,18	33.000,00
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	1.150.766,18	33.000,00

9. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas No Corrientes

Estos valores están conformados por valores adeudados a Socios, y relacionadas hasta el 31 de Diciembre del 2018 las cuentas y documentos por pagar registran los siguientes valores:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por pagar relacionadas locales	524.326,30	180.051,64
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	524.326,30	180.051,64

10. Otras provisiones Largo Plazo

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Jubilación Patronal	6.849,54	1.117,32
Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	1.094,03	962,19
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.943,57	2.079,51

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, dándole el tratamiento de GND

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018, el Patrimonio de los Socios se conformaba de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-17

dic-18

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

	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Lucas Robles	49.651,47	49.651,47
	Socio Arroyo Rodrigo	248,53	248,53
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	49.900,00	49.900,00

RESERVAS

dic-17

dic-18

	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Reserva Legal	9.980,00	9.980,00
	Reserva Facultativa	75.420,00	75.420,00
	TOTAL RESERVAS	85.400,00	85.400,00

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

dic-17

dic-18

	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	ORI Actuariales	56,09	56,09
	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	56,09	56,09

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-17

dic-18

	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Ganancias acumulados	252.459,76	754.837,81
	(-) Pérdidas Acumuladas	(33.668,23)	(33.668,23)
	<u>Resultados acumulados por adopción NIE</u>	<u>(2.088,79)</u>	<u>(2.088,79)</u>
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	216.702,74	719.080,79

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-17

dic-18

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	502.378,05	587.391,47
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo		-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	502.378,05	587.391,47

12. 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-17

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	334.096,82	721.972,93
4102	Prestación de Servicios	2.651.444,12	5.392.355,12
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.985.540,94	6.114.328,05

OTROS INGRESOS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Ingresos Actuariales		131,84
Otras Rentas	2.755,67	6.178,95
TOTAL OTROS INGRESOS	2.755,67	6.310,79

OTROS INGRESOS EXENTOS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Ingresos Actuariales EXENTOS		5.732,22
TOTAL OTROS INGRESOS	-	5.732,22

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:

COSTOS Y GASTOS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	259.035,12	703.049,60
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	63.768,57	169.073,98
Beneficios sociales e indemnizaciones	36.081,30	112.590,28
Gasto planes de beneficios a empleados(Desahucio-Jubilaci	5.764,53	-
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	3.340,00	11.350,00
Mantenimiento y reparaciones	173.636,86	123.617,14
Arrendamiento operativo	5.095,15	17.637,96
Combustibles	86.050,43	161.823,30
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1.303,17	-
Transporte	474.358,43	268,42
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y cliente	3.272,95	-
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	2.412,27	3.606,11
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-	-
Impuestos, Contribuciones y otros	158.543,94	-
Depreciaciones:		
Propiedades, planta y equipo	249.431,33	419.879,76
Amortizaciones:		
Otros activos	58.427,08	114.567,22
Cuentas Por Cobrar (Provisión Cuentas Incobrables)	-	-
Otros gastos	570.950,25	3.298.240,80
Subtotal Gastos de Administración	2.151.471,38	5.135.704,57
Total Gastos de Venta y Administrativos	2.151.471,38	5.135.704,57

GASTOS FINANCIEROS

dic-17

dic-18

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Intereses	67.155,23	63.325,84
Comisiones	709,22	1.365,78
Total Gastos Financieros	67.864,45	64.691,62

14. Resultado del Ejercicio

El resultado obtenido por la operación del ejercicio 2018 registra una utilidad del ejercicio de \$925.974,87

15. Cumplimiento Tributario

La Compañía presenta la declaración anual del Impuesto a la Renta puntualmente, donde constan todos los ingresos operacionales, otros ingresos e ingresos exentos; costos y gastos efectuados en ese período. De la Utilidad antes de impuestos se efectúa el cálculo del 25% de Impuesto Renta vigente para el ejercicio, a este valor se resta las retenciones efectuadas durante el 2018, como se demuestra a continuación:

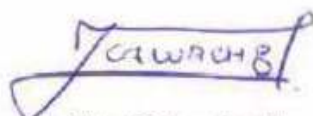
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-17

dic-18

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta Causado (25%)	151.238,62	199.687,17
(-) Anticipo determinado al ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	53.171,69	115.069,22
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
Impuesto a pagar	98.066,93	84.617,95
Saldo a Favor		-



Julieta Calvache C.
Contadora
Reg. 17966



Ing. Lucas Robles
Gerente General