



TIRES PLUS & PURIFIERS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

ORGANIZACION

Tires Plus & Purifiers S.A. . Se constituyó en la ciudad de Quito el siete de mayo del año dos mil dos, con domicilio en Av. Gaspar de Villarroel E9-66 y Shyris cantón Quito, Provincia de Pichincha; e inscrita en los Libros Registros de la Propiedad y Mercantil, inscripción 1829 del 03 de junio del 2002 fs 1572 tomo 133.

Con fecha 11 de enero de 2008 ante el Notario Décimo Segundo del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil con la Resolución 1645 el tomo 140 del 03 de junio de 2008, quedando un capital social de USD.\$ 100.000,00 dividido en cien mil 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. Gaspar e Villarroel E9-66 y Shyris

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:

Único Tecnicentro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villarroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



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 Tires Plus & Purifiers S.A., al 31 de diciembre del 2012, 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.

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para las PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

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 cien 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.

Único Tecnico Centro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villaroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



La depreciación correspondiente a:

Vida útil estimada

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 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y en el 13% 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 2.012 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:****2011****2012****3. CAJA Y BANCOS**

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

Disponibilidades de Caja	3.696	3.778
Bancos Locales	<u>5.763</u>	<u>18.022</u>
Total de Caja, Bancos	9.459	21.800

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

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

Cientes locales:

No Relacionados	196.171	477.220
Sub - total	<u>196.171</u>	<u>477.220</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>-3.997</u>	<u>- 442</u>
Cuentas por cobrar comerciales, neto.	192.174	476.778

El 100% de cartera es recuperable, menos de 360 de antigüedad, ya que la mayoría de ventas a én 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 Matriz	223.984	426.253
Importaciones en transito	<u>23</u>	<u>0</u>
Total Inventario	224.007	426.253

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	36.364	50.449
Anticipo a Proveedores	<u>332</u>	<u>0</u>

Único Tecnicentro Oficial**Tires Plus & Purifiers S.A.**

Av. Gaspar de Villarroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (06) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ecE-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



Otras cuentas por cobrar	0	649
Ctas x Cobrar LLantamatic	36.738	18.448
Total Otras Cuentas por Cobrar	73.434	69.546

7. IMPUESTOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a:

Impuestos anticipados:

Crédito Tributario	00	4.950
Retenciones en la Fuente	15.953	18.521
Impuestos Anticipado años anteriores	57.046	19.725
Impuesto Salida de Divisas	15.466	0
Total por Impuestos anticipados	88.466	43.196

Gastos anticipados:

Seguros pagados por anticipado	861	1.420
Total por Gastos anticipados	861	1.420

Total Impuestos y gastos anticipados	89.327	44.616
--------------------------------------	--------	--------

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Activos Depreciables:

Saldo al comienzo del año	94.512	97.299
Adquisiciones	34.142	23.009
Disminuciones por ventas, bajas y reclasificaciones	-31.355	-9.077
Saldo de los activos depreciables	97.299	111.231

(-) Depreciación acumulada:

Saldo al comienzo del año	-56.640	-68.964
Adiciones	-12.326	-13.121
Disminuciones por ventas, bajas y reclasificaciones	0	20.614
Saldo final de la depreciación acumulada	-68.966	-61.471

Total de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	28.333	49.760
---	--------	--------

Único Tecnicentro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villarroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



9. CUENTAS POR PAGAR C/P

Corresponden principalmente a:

Proveedores del país	120.183	297.073
Proveedores del Exterior	<u>73.971</u>	<u>450.293</u>
Total proveedores	194.154	747.366

10. OBLIGACIONES BANCARIAS C/P

Corresponden principalmente a:

Banco Pichincha Préstamo Hipotecario Para capital de trabajo a un año plazo	150.000	73.000
Banco Bolivariano, préstamo prendario Para capital de trabajo a un año plazo		91.667
Saldo tarjeta Visa Pichincha corporativa	<u>22.975</u>	<u>0</u>
Total de Préstamos	172.975	164.667

11. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para el Impuesto a la Renta difiere del que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23% 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	20.626	17.581
(+) Gastos no deducibles	<u>814</u>	<u>0</u>
(=) Base Imponible	21.440	17.581
Anticipo como Impuesto ala renta causado	12.029	12.400
(-) Retenciones Imp. Renta año	- 15.953	-18.520
(-) Crédito tributario por imp salida dividas	- 15.467	0
(-) Crédito Tributario años anteriores	<u>- 57.046</u>	<u>-19.725</u>
(=) Saldo a favor	-76.437	-25.845

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

Único Tecnicentro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villarroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



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 (25%) sobre su base imponible.

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo del veinte y cinco por ciento (25%) 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)	12.988	3.500
Impuesto a la renta por pagar	0	12.400
Total Impuestos obligaciones fiscales pos pagar	12.988	15.900

Obligaciones Institucionales:

Corresponden a obligaciones con el IESS, por:

Aportes	2.462	2.717
Fondos de Reserva	49	87
Préstamos	303	573
Saldo por Obligaciones IESS	2.814	3.377

Total Obligaciones Fiscales e Institucionales	15.802	19.277
---	--------	--------

13. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Único Tecnico Centro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villarroel # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



Nómina por pagar	12.294	12.291
Beneficios Sociales	3.343	3.309
Anticipo clientes	1.000	33.551
15% Participación Utilidades	3.639	3.102
Otras cuentas por pagar	80.069	00
Ctas por Pagar Socios	00	9
Total Gastos acumulados y Otras Cuentas por Pagar.	100.345	52.262

14. 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 2.009 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:

Año 2011

16 trabajadores con menos de 10 años de trabajo, una reserva de \$ 6.118
Total de reservas para jubilación patronal al 31 de diciembre 2011 \$ 6.118



o

La LRTI Art. 10 numeral 13, considera deducible las provisiones para pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años consecutivos en la misma empresa.

Año 2012

15 trabajadores con menos de 10 años de trabajo, una reserva de \$ 2.845
1 trabajadores con 10 años de trabajo en la empresa, reserva de \$ 369
Total de reservas para jubilación patronal al 31 de diciembre 2012 \$ 3.214

16. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, el Capital Social de 100.000,00, está representado por 100.000 participaciones cuyo valor nominal es de USD \$ 1,00 cada una.

Equivalente a:	100.000	100.000
----------------	---------	---------

17. RESERVA

Reserva Legal	-12.830	-13.690
Ajuste por aplicación de NIIF		38.230
Utilidad Ejercicios anteriores		<u>- 7.737</u>
Total Reservas	-12.830	-16.803

Único Tecnico Centro Oficial

Tires Plus & Purifiers S.A.

Av. Gaspar de Villarreal # 973 (E9-66) y Av. de los Shyris

Telefax: 224-9864 / 226-6835 • Celular: (09) 904-1140

Página Web: www.tiresplus.com.ec

E-mail: juang@tiresplus.com.ec

Quito - Ecuador



18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2012 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.

Maria Isabel Codutti
Contadora
Tires Plus & Purifiers S.A.
REG. 17-03946

TIRE PLUS
AUTO SERVICIO TOTAL