

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2014

### 1.- Operaciones:

Righttrack Equipos y Soluciones S.A. se constituyó el 24 de octubre de 2005, su actividad es la comercialización de maquinarias y equipos de construcción en ingeniería civil incluso partes y piezas además del servicio de mantenimiento y alquiler de las mismas.

El 31 de diciembre del 2012, su anterior accionista, Triton Trading S.A., transfirió su participación accionaria del 99,99% a V.L.M. S.A.; y el 0,01% pertenece al Sr. Luis Vargas Loret De Mola, ambos domiciliados en Perú.

La Compañía es representante de las marcas: Kalmar Inc, Bromma Inc, Kubota Engine America Corporation en el Ecuador.

### 2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

#### *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e Impuesto al Valor Agregado sobre la venta cobrado por cuenta del gobierno del Ecuador.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando el servicio es prestado.

#### *Costos por préstamos*

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

#### *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente

por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas;

También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su

devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo (nota 14).

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas."

#### *Maquinarias y equipos*

Las partidas de maquinarias y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada; las maquinarias fueron ajustadas de acuerdo al avalúo que realizó el técnico de la Compañía.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las maquinarias y equipos se utilizan las siguientes tasas:

	<u>Años</u>	<u>% de depreciation</u>
Maquinarias y equipos	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Los equipos se encuentran registrados al costo y se conforman por maquinarias.

### 3.- Uso de estimados y juicios:

El proceso de preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir

de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Específicamente, la información respecto de juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros adjuntos se describe en las siguientes notas:

- **Maquinarias y equipos:** Al cierre de cada año se evalúa las vidas útiles.
- **Medición de obligaciones de beneficios definidos:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, utilizadas en los estudios actuariales preparados por profesionales independientes.
- **Provisión por deterioro de préstamos o para cuentas por cobrar:** La estimación de esta provisión es determinada por la administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

#### 4.- Transacciones con partes relacionadas

La Compañía en el curso de sus operaciones ha realizado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

- Recibe ingresos por ventas de montacargas y repuesto a Triton Trading S.A. El monto de estos conceptos en el 2014 y 2013 es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
<b><u>Ingresos:</u></b>		
Ventas de repuestos	167	36.494
Ventas de montacargas	0	61.361
	<u>167</u>	<u>97.855</u>
<b><u>Gastos:</u></b>		
Compra de repuestos	0	13.531

- Las cuentas por cobrar y por pagar a relacionadas, al 31 de diciembre, se descomponen como sigue:

	US\$	
	2014	2013
<b><u>Cuentas por cobrar</u></b>		
Triton Trading S.A.	87.347	23.346
<b><u>Cuentas por pagar</u></b>		
Triton Trading S.A.	242.614	262.445
<b><u>Deuda largo plazo</u></b>		
Triton Trading S.A.	149.970	149.970

5.- Efectivo

Efectivo al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se descompone en:

	US\$	
	2014	2013
Bancos locales	56.428	11.704
Caja	550	550
	56.978	12.254

6.- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se descompone en:

	US\$	
	2014	2013
Clientes	120.916	204.458
Relacionadas	87.347	23.346
Préstamos a funcionarios y empleados	4.600	4.700
Anticipo a proveedores	0	49
Otras	57.378	58.837
(-) Provisión de cuentas incobrables	-2.040	-2.040
Cuentas por cobrar, neto	268.201	289.350

7.- Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se detallan así:

	US\$	
	2014	2013
Repuestos	126.752	212.143
Equipos	181.050	224.316
Otros suministros	19.568	31.729
Equipos en consignación	38.327	102.327
	365.697	570.515

Los inventarios en consignación del año 2014 y 2013, corresponden a equipos entregados a Triton Trading S.A. En el 2014, se facturaron tres equipos por US\$64.000

#### 8.- Maquinarias y equipos

El movimiento de maquinarias y equipos al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	US\$				
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Reclasif. inventario	Ventas	Saldo al 31-dic-14
Maquinarias y equipos	141.169	0	-20.302	0	120.867
Muebles y enseres	13.468	0	0	0	13.468
Equipos de oficina	4.248	0	0	0	4.248
Vehículos	46.678	0	0	-24.054	22.624
Equipos de computación	13.594	0	0	0	13.594
Herramientas	552	0	0	0	552
Total de Costo	219.709	0	-20.302	-24.054	175.353
Depreciación acumulada	93.442	21.575	0	-9.621	105.396
Maquinarias y equipos, neto	126.267				69.957

	US\$				
	Saldo al 31-dic-12	Adiciones	Reclasif. inventario	Ventas	Saldo al 31-dic-13
Maquinarias y equipos	456.227	0	-290.381	-24.677	141.169
Muebles y enseres	13.468	0	0	0	13.468
Equipos de oficina	2.669	1.579	0	0	4.248
Vehículos	46.678	0	0	0	46.678
Equipos de computación	13.594	0	0	0	13.594
Herramientas	552	0	0	0	552
Total de Costo	533.188	1.579	-290.381	-24.677	219.709
Depreciación acumulada	123.712	30.369	-60.639	0	93.442
Maquinarias y equipos, neto	409.476				126.267

El cargo a gastos por depreciación de maquinaria y equipo fue de US\$21.575 (2014) y US\$30.369 (2013).

En el 2014 la Compañía vendió maquinarias, generando utilidades por US\$1.639

Las maquinarias y equipos se encuentran otorgadas en garantía de contrato de Prenda Industrial Abierta .

9.- Otros Activos

El movimiento de otros activos, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	US\$			Saldo al 31-dic-14
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Bajas	
Depósitos en garantía	4.250	250	0	4.500

	US\$			Saldo al 31-dic-13
	Saldo al 31-dic-12	Adiciones	Bajas	
Depósitos en garantía	2.600	4.250	2.600	4.250

10.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las cuentas por pagar se descomponen en:

	US\$	
	2014	2013
Proveedores	108.405	179.637
Relacionadas	242.614	262.445
Anticipos de clientes	3.587	12.123
Impuestos por pagar	665	0
Otros	12.177	11.194
	367.448	465.399

11.- Gastos acumulados por pagar

El movimiento de gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	US\$			Saldo al 31-dic-14
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Pagos	
Beneficios sociales	10.625	25.233	23.153	12.705
Participación de trabajadores	1.537	0	1.537	0
Intereses por pagar	24.057	0	0	24.057
<b>Total</b>	36.219	25.233	24.690	36.762

	US\$			Saldo al 31-dic-13
	Saldo al 31-dic-12	Adiciones	Pagos	
Beneficios sociales	9.965	25.734	25.074	10.625
Participación de trabajadores	0	1.537	0	1.537
Intereses por pagar	24.057	0	0	24.057
<b>Total</b>	<b>34.022</b>	<b>27.271</b>	<b>25.074</b>	<b>36.219</b>

## 12.- Provisiones

El movimiento de las provisiones efectuadas por la Compañía, durante el año 2014 y 2013, es como sigue:

	US\$		
	Saldo al 31-dic-13	Adiciones	Saldo al 31-dic-14
Provisión cuentas de dudoso cobro	2.040	0	2.040
Provisión de jubilación patronal y desahucio	8.161	5.700	13.861

  

	<del>Adiciones</del>	<del>Ajuste</del>	<del>31-dic-12</del>
Provisión cuentas de dudoso cobro	0	0	2.040
Provisión de jubilación patronal y desahucio	121	0	8.161

## 13.- Ingresos por ventas y servicios

El detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Ventas de repuestos y equipos	481.167	756.724
Prestación de servicios	332.261	362.850
Alquiler de montacarga	3.325	86.647
	<b>816.753</b>	<b>1.206.221</b>