

RAPIMOTOR COMPAÑÍA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

RAPIMOTOR COMPAÑÍA LIMITADA se constituyó en escritura pública otorgada por el Notario Séptimo del Cantón Ambato, el 27 de julio del 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.11.338 El objeto social es la importación, exportación, compra, venta, cambio, comisión, almacenamiento distribución al por mayor y menor de todo tipo de vehículos nuevos a motor así como los usados. Su domicilio tributario es en la Avenida Las Américas Nº 21-26 y Nicaragua, del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de RAPIMOTOR COMPAÑÍA LIMITADA, han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.3. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo tres meses.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor de probable realización. Esa provisión se constituye en función a lo dispuesto a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5. Inventarios

La valuación de inventarios se realiza al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

2.6. Propiedad , planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según disposiciones.

Método depreciación, vida útil y valores residuales.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil se estima, valor residual y método de depreciación son revisados al final del año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre la base propuesta.

A continuación se detallan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y la vida útil según el Artículo 28, numeral 6, literal a del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. *“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:*

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.*
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual*
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
- (IV) Equipo de cómputo y software 33% anual.”*

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciación serán considerados como otros activos disponibles para la venta.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.

La utilidad o pérdida que surja de la venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo y reconocida en los resultados del año.

2.7. Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registrados su valor razonable por la adquisición de bienes, servicios y otros activos.

2.9. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables.

2.10. Participación de trabajadores.

La compañía reconoce a sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la empresa. Es beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con el Artículo 97 del Código de Trabajo.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento que la empresa pueda otorgar.

2.12. Reconocimientos de costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

3. ESTIMACIONES Y JUCIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CAJA- BANCOS

Los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2012 corresponden a \$151848.29, los mismos se describen:

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Caja Chica	227,99	
Caja General	1.100,00	20.232,49
Banco Promerica	8.016,74	14.333,76
Banco Pichincha	142.503,56	
Protestos		
Cheques Posfechados		33.900,00.
Total	151.848, 29	68.466,25

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	423.628,35	256.301,64
Otras cuentas por cobrar	26.085,57	0,00
(-) Provisión de cuentas incobrables	(2.354,14)	(0,00)
Total	447.359,78	256301.64

Al 31 de diciembre del 2012, clientes locales representan saldos por cobrar por la venta de vehículos usados (comisionistas). El saldo de cuentas por cobrar corresponde a valores entregados en calidad de préstamos a terceros, cheques protestos y cheques entregados en garantías.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	...Diciembre ... 2012	2011
Anticipos a proveedores	2.100,00	50,00
Otros anticipos entregados	5.405,00	0,00
Total	7.505,00	50,00

EL saldo de pagos anticipados corresponde a valores entregados por la adquisición de servicios o bienes y anticipos a empleados.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre ... 2012	2011
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	749,34	194,42
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)Ret	0.00	41,07
Total	749.34	235,49

El crédito tributario de IVA corresponde al pagado en compras.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	...Diciembre ... 2012	2011
Costo	5000.00	5000.00
(-) Depreciación acumulada	(1817.60)	(454.40)
Total	3182.40	4545.60
Clasificación		
Muebles y Enseres	900.00	
Maquinaria y Equipo	0.00	
Equipo de Computación	3700.00	
Repuestos y Herramientas	400.00	
Total	5000.00	

Los activos fijos descritos corresponden a aportaciones en la constitución de la compañía según clausula Cuarta de Escritura de Constitución.

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de \$341.436,00 que corresponde a inventario de vehículos usados que se encuentran disponibles para la venta, de ellos se cuenta con la documentación de soporte para transacciones futuras.

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Otros activos no corrientes (vehículos)	341.436,00	128.758,17
Total	341.436,00	128.758,17

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de \$5.747,42 que corresponde a valores pendientes a proveedores de bienes, servicios y adquisición de vehículos usados (otros activos).

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Cuentas por pagar locales	5.747,42	111.661,83
Total	5.747,42	111.661,83

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre ...	
	2012	2011
IVA Cobrado por pagar	0.00	2806.31
Retenciones en la fuente por pagar	1.684.67	38.85
Retenciones IVA por pagar	2.404,18	118.85
Total	4.088,85	2.964,01

Anticipo de Impuesto a la renta no determinado en los resultados

Según el Código de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre del 2010, en la sección de Disposiciones Reformatorias, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se agregó el Art 9.1. el cual señala *“Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas: Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código*

de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes: con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa únicamente a la nueva inversión."

Reemplazo el último inciso de la letra b), del Art. 41, por el siguiente: *"Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, 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."*

Con el fundamento de hecho y derecho expuestos se puede señalar que la compañía no determino ni liquidó el anticipo de impuesto para el año fiscal 2012.

El valor determinado por impuesto a la renta para el período fiscal 2012 es de \$7.267,31 que corresponde al 23% de la utilidad gravable tributaria de \$31.597,01, que deberá ser liquidado el 18 de abril del 2013. Se debe identificar el pago pendiente del impuesto a la renta 2011 por un monto de \$3.424,31.

Se debe indicar la inexistencia de actos de determinación fiscal y juicios tributarios vigentes en contra de la compañía por parte de la Administración Tributaria.

12. OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, los valores pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), corresponden al aporte personal 9.35% y patronal del 12.15% del mes de diciembre como se describe:

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Aportes IESS por pagar	988,86	475,60
Total	988,86	475,60

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES POL LEY A LOS EMPLEADOS

En resumen las obligaciones se describen:

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Sueldos por pagar	3775,70	1042,58
Décima Tercera Remuneración por Pagar	449,72	120,00
Decima Cuarta Remuneración por Pagar	647,46	110,00
Fondos de Reserva de pagar	353,87	0,00
Vacaciones por pagar	341,38	77,59
Total	5.568,13	1.042,58

Participación de trabajadores.- De conformidad con lo dispuesto al Art. 97, Capítulo VI, del Código de Trabajo vigente, es legal que los trabajadores tengan derecho a participar de las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Para el ejercicio fiscal 2012 el valor calculado es de \$3.341,49, que corresponde al 15% de la utilidad contable de \$22.276,60.

14. CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Los saldos y transacciones con personas relacionadas efectuadas de común acuerdo entre las partes (Prestamos de Terceros). Cabe indicar que ese valor sirvió para las actividades de operación

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Cuentas por pagar parte relacionadas	884.153,43	315.314,79
Total	884.153,43	315.314,79

15. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre el saldo de anticipo de clientes es de \$10.052,07

16. PATRIMONIO

16.1. Capital social

El capital social autorizado, está constituido por cinco mil participaciones de valor nominal unitario de un dólar, todas ordinarias y nominativas. A continuación se muestra el cuadro de integración de capital y datos de los socios:

Integración de capital:

Tipo de Inversión	Numerario	Especies	Compensación	Reservas	Utilidades	Revalorización	Por Pagar
Nacional	0,0000	5.000,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Total	0,0000	5.000,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Datos de los socios:

Capital suscrito de la Compañía (USD\$):						5.000,0000
No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo de inversión	Capital	Participaciones
1	1800748806	Calvache Alarcón Carlos Germán	Ecuatoriana	Nacional	2.500,0000	2.500
2	1802460129	Calvache Velasco Alexis Germán	Ecuatoriana	Nacional	2.500,0000	2.500
Total (USD \$):					5.000,0000	5.000

16.2. Reserva legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de utilidad anual sea apropiado como reserva legal. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

17. INGRESOS PROVENIENTE POR PRESTACION DE SERVICIOS

Los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre son de \$ 206.283,24, desglosados de la siguiente manera

	...Diciembre ...	
	2012	2011
Venta de bienes	1.239,80	0,00
Prestación de servicios	154.222,65	23.856,13.
Intereses ganados (ventas a crédito)	50.820,79	
Total	206.283,24	23.856,13

18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre ... 2012	2011
Costo de ventas	-	
Gastos de venta	89.907,82	2.499,82
Gastos de administración	84.927,57	3.622,01
Gasto de deterioro	2.354,14	0,00
Depreciaciones	1.363,20	454,40
Gastos financieros	204,71	24,05
Otros gastos	5.249,20	0,00
Total	184.006,64	6.600,28

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	De venta	Administrativos
GASTOS	89,907.82	88,644.91
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	14,995.24	28,955.27
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1,872.71	3,784.99
Beneficios sociales e indemnizaciones	1,890.84	2,160.31
Gasto planes de beneficios a empleados	226.61	320.71
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	2,840.13	24,286.88
Mantenimiento y reparaciones	41,200.80	710.77
Arrendamiento operativo	2,771.73	8,315.19
Comisiones	2,714.28	
Promoción y publicidad	3,400.41	
Combustibles	1,392.48	
Lubricantes		
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1,063.32	
Transporte		
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		150.04
Gastos de viaje	69.28	18.07
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	215.91	1,383.85
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	23.00	8.00
Impuestos, contribuciones y otros		313.15
Depreciación propiedades, planta y equipo		1,363.20
Gasto deterioro:	-	2,354.14
Otros gastos	15,231.08	14,520.34
Gastos financieros		204.71
Otros gastos		5,249.20

Otros gastos de bienes y servicios no deducibles, son aquellos gastos generados por la adquisición de bienes y/o servicios sin respaldo de comprobantes de ventas legalmente autorizado por el Servicio de Rentas (SRI), en concordancia del Reglamento de Comprobante de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

19. COMPROMISOS

La Compañía no mantiene ningún compromiso por contrato alguno.

20. CONTINGENCIAS

Se informa la inexistencia de algún juicio por demanda laboral o judicial, durante octubre a diciembre del 2012.

21. HECHOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL OCURRIDOS QUE SE INFORMADOS

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros en enero 30 del 2013, no se produjeron eventos que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, serán aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de febrero del 2013, la presentación a los Socios con el tiempo pertinente para la verificación y la Junta aprobará sin modificaciones el 30 de marzo del 2013.

Atentamente,


Lic. Rosa Tipantasig
CONTADORA