RAPIMOTOR COMPAÑÍA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

RAPIMOTOR COMPAÑIA 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, vena, 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, barcazas 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 imponibles.

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 2013 corresponden a $2.527,10, los mismos se describen:

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Caja Chica	0	639,99
Caja General	2.527,10	10.995,87
Banco Promerica	0	1.175,69
Banco Pichincha	0	18.513,11
Protestos		
Cheques Posfechados		
Total	**2.527,10**	**31.324,66**

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	0.00	195.419,34
Otras cuentas por cobrar	0.00	16.693,75
(-) Provisión de cuentas incobrables	000	(2.354,14)
Total	**0.00**	**209.758,95**

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de cuentas por cobrar de clientes no relacionados es $0.00

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	0.00	4,14
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) Ret	0.00	34,93
Total	**0.00**	**39,07**

El crédito tributario de IVA fue reclasificado a resultados en el ejercicio 2014

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

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

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Costo	3.598,47	5.416,07
(-) Depreciación acumulada	0.00	(1.817,60)
Total	**3,598.47**	**3,598.47**
Clasificación		
Muebles y Enseres	780,00	
Maquinaria y Equipo	0,00	
Equipo de Computación	2.471,79	
Repuestos y Herramientas	346,68	
Total	**3,598.47**	

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

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2014 es de $0.00 que corresponde a valores pendientes a proveedores de bienes y servicios.

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Cuentas por pagar locales	0.00	1.620,90
Total	**0.00**	**1.620,90**

9. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

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

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
IVA Cobrado por pagar	0.00	0.00
Retenciones en la fuente por pagar	0.00	205,75
Retenciones IVA por pagar	0.00	244,90
Total	0.00	**405,65**

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 liquido el anticipo de impuesto para el año fiscal 2014.

El impuesto a la renta para el período fiscal 2014 fue determinada, liquidada y cancelada anticipadamente con fecha 31 de octubre del 2014 obtenida en conciliación tributaria por un valor de USD $ 2,360.64, descontando retenciones de impuesto a la renta recibidos por USD $ 73.27.

10. OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, los valores pendientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), corresponden al aporte personal 9.45% y patronal del 12.15% es cero por la inexistencia de personal en relación dependencia

	...Diciembre ...	
	2014	**2013**
Aportes IESS por pagar	0.00	68,88
Total	**0.00**	**68,88**

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES POL LEY A LOS EMPLEADOS

En resumen las obligaciones se describen:

	...Diciembre ...	
	2014	**2013**
Sueldos por pagar	0.00	0.00
Décima Tercera Remuneración por Pagar	0.00	26,50
Decima Cuarta Remuneración por Pagar	0.00	132,50
Fondos de Reserva de pagar	0.00	0.00
Vacaciones por pagar	0.00	0.00
Total	**0.00**	**159,00**

Las obligaciones sociales a empleados fueron canceladas en el mes de enero del 2014.

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 2014 el valor calculado es de $0,00; por tener una pérdida contable de $12,327.01

12. CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Los saldos y transacciones con personas relacionadas fueron efectuadas de común acuerdo entre las partes (Prestamos de Terceros) en periodos contables anteriores, obligaciones que fueron satisfechos hasta el 31 de octubre del 2014. El Señor Germán Calvache por voluntad propia cedió sus acreencias con los resultados de los periodos fiscales 2013 y 2014 (pérdidas acumuladas y pérdida del ejercicio)

	...Diciembre ...	
	2014	**2013**
Cuentas por pagar parte relacionadas	0.00	267.522,86
Total	**0.00**	**267.522,86**

13. PATRIMONIO

13.1. 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 2014:

					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	1801179779	Cáceres Toro Maythe Pilar	Ecuatoriana	Nacional	2.500,0000	2.500
				Total (USD $):	**5.000,0000**	**5.000**

13.2. 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. El valor acumulado hasta el 31 de diciembre del 2014 es de $1.125,57.

14. INGRESOS PROVENIENTE POR PRESTACION DE SERVICIOS

Los ingresos de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 son de $ 15.267,21, desglosados de la siguiente manera:

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Venta de bienes	0.00	0.00
Prestación de servicios	0,00	36.517,38
Intereses ganados (ventas a crédito)	10.995,51	52.589,42
Otras Rentas	2.355,04	4.154,00
Rendimientos financieros	1.916,66	1.263,54
Total	**15.267,21**	**94.524,34**

15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

	…Diciembre …	
	2014	**2013**
Costo de ventas	-	-
Gastos de venta	877,33	34.615,27
Gastos de administración	3.938,76	92.873,08
Gasto de deterioro	0,00	0,00
Depreciaciones	0,00	0,00
Gastos financieros	11,09	112,33
Otros gastos	22.767,04	0.00
Total	**27.594,22**	**127.600,68**

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, en el 2014 ascendió a un monto de $23,057.21, valor que se encuentra consignado en el formulario de impuesto a la renta del ejercicio fiscal mencionado.

16. COMPROMISOS

La Compañía no mantiene ningún compromiso por contrato alguno.

17. CONTINGENCIAS

Se informa la inexistencia de algún juicio por demanda laboral o judicial, durante enero a diciembre del 2014.

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros en enero 30 del 2015, no se produjeron eventos que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, serán aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de febrero del 2015, la presentación a los Socios con el tiempo pertinente para la verificación y la Junta aprobará sin modificaciones el 07 de marzo del 2015.

Atentamente,

Lic. Rosa Tipantasig
CONTADORA