

REPOSICIÓN DE VEHÍCULOS REPONER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
Expresado en US Dólares Americanos

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO

REPOSICIÓN DE VEHÍCULOS REPONER S.A., se constituyó en la ciudad de Quito - Ecuador el 17 de julio de 2003, su objeto social es: a). La búsqueda, localización, avalúo, revisión, gestión, intermediación, asesoría para adquirir o reponer bienes, vehículos, equipos o maquinaria, así como para la compra, venta, permuta de bienes, vehículos, equipos o maquinaria de cualquier tipo que soliciten terceros a la Compañía. b). Lavadora de autos, maquinaria, lubricadora, reparaciones, servicios y mantenimiento de todo tipo de vehículos y maquinaria. c). Subastas privadas de toda clase de bienes y servicios. d). Licitaciones con empresas públicas o privadas, sean estas nacionales o extranjeras. e). Actividad mercantil como mandataria, mandante, agente y/o representantes de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y necesarios y convenientes para su cumplimiento.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

a) Bases de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera NIIF'S, los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

La Junta General de Accionistas de REPOSICIÓN DE VEHÍCULOS REPONER S.A. con fecha 18 de marzo de 2012 conoció y aprobó la conciliación del patrimonio neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 1 de enero de 2011, en cumplimiento a la disposición de la resolución No. 08.G.DSC.010.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

b) Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

c) Propiedad, Planta y Equipo y Otros Activos

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y enseres USD\$ 400,00; Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de computación USD\$ 250,00; Maquinaria USD \$ 1.000,00 y Vehículos como Edificios no tendrá restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

Activo	Vida útil	Tasas
Maquinaria	10 años	10,00 %
Muebles y Enseres	10 años	10,00 %
Equipos de Oficina	10 años	10,00 %
Equipos de Computación	5 años	20,00 %
Vehículos	8 años	12,50 %
Edificios	40 años	2,50 %

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES**Continuación.../**

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2011, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y enseres	5%
Equipos de oficina	5%
Equipos de computación	5%
Vehículos	20%
Edificios	30%
Maquinaria	10%

Para los activos comprados hasta el 31 de diciembre de 2011 se utilizarán los datos indicados en el informe emitido por el perito valuador en lo que se refiere a valores residuales.

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto inmuebles y vehículos:

Costo

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro de valor

(=) Propiedad, Planta y Equipo.

Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles y vehículos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

- ☐ El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- ☐ El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

e) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF'S.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente.

Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% y 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13 % y 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

NOTA 3. EFFECTIVO

El resumen del Efectivo, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	200,00	-
Bancos	13.446,31	-
Total	13.646,31	-

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de Cuentas por Cobrar Comerciales, es como sigue:

		<u>Diciembre 31</u>	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cientes	(i)	211.954,17	155.266,99
Cuentas por Cobrar Ventas NIIF'S	(ii)	56.816,57	-
		268.770,74	155.266,99
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(iii)	-	1.818,41
Saldo Final		268.770,74	153.448,58

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Continuación.../

(i) El resumen de clientes, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Relacionadas:</u>		
Automotores de la Sierra S.A.	2.381,19	-
Mirasol S.A.	112,00	-
	2.493,19	-
<u>No Relacionadas:</u>		
Epacem	1.436,75	1.366,82
Constructora OAS Ltda.	29.844,53	27.947,54
Leadcom S.A.	100.036,97	77.538,28
Barba Rivadeneira	2.413,01	13.913,01
Urbadata	-	5.148,00
Surmecánica	-	23.213,60
Consortio Petrolero Amazónico	4.847,83	3.221,01
Celec	33.649,99	2.918,73
Santoscmi S.A.	17.596,04	-
C.E.M. Lactjubones	19.266,26	-
Otros	369,60	-
	209.460,98	155.266,99
Total	211.954,17	155.266,99

(ii) Corresponde a valores registrados por aplicación de la NIC 18, las cuentas por cobrar se facturan en el mes siguiente a la prestación del servicio.

El resumen de Cuentas por Cobrar Ventas NIIF'S, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>
	<u>2012</u>
Celec	32.946,41
Energy Plan	151,47
Constructora OAS Ltda.	15.587,13
Obedrech	3.451,56
Raptormobi	4.680,00
Saldo Final	56.816,57

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Continuación.../

(iii) El movimiento de la Provisión de Cuentas Incobrables, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo Inicial	1.818,41	-
Provisión del Año	-	1.818,41
Ajuste Implementación NIIF'S	(1.818,41)	-
Saldo Final	-	1.818,41

Al 31 de diciembre del 2012, la Gerencia no ha considerado necesario establecer una provisión para cuentas incobrables.

NOTA 5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar, es el siguiente:

		<u>Diciembre 31</u>	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por Cobrar al Personal		250,00	952,35
Cuentas Por Cobrar Otros		6.296,85	-
Crédito Tributario Compras		43.935,76	34.281,49
Retención Fuente Año Actual	(i)	28.537,91	25.774,84
Retenciones Iva		14.572,66	9.506,80
Crédito Fiscal Iva		125.337,42	142.886,39
Anticipos Proveedores		2.515,11	1.436,90
Garantías Entregadas	(ii)	3.000,00	-
Reembolso De Gastos		-	190,86
Seguros		118.506,99	31.590,48
Intereses pagados	(iii)	2.519,74	28.999,57
Total		345.472,44	275.619,68

(i) Ver Nota 12

(ii) Corresponden a la garantía entregada por el arriendo de las oficinas.

(iii) Corresponden a intereses ya cancelados por la Compañía por préstamos obtenidos para la adquisición de vehículos, dichos intereses son activados y amortizados en un año.

NOTA 6. INVERSIONES LARGO PLAZO

El resumen de Inversiones Largo Plazo, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Banco Capital</u>		
Operación No. 1701-01-010332 con un interés 2 % Vcto. el 09-nov-15	15.170,00	15.170,00
Operación No. 1701-01-0011230 con un interés 2 % Vcto. el 05-ene-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011231 con un interés 2 % Vcto. el 05-ene-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011016 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011017 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011018 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011019 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011020 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Operación No. 1701-01-0011021 con un interés 2 % Vcto. el 10-feb-15	4.500,00	-
Total	51.170,00	15.170,00

Estas inversiones están garantizando las operaciones que mantiene la Compañía con el Banco Capital por la adquisición de los vehículos.

El movimiento de Inversiones Largo Plazo, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>
	<u>2012</u>
<u>Inversiones Largo Plazo</u>	
Saldo Inicial	15.170,00
Adiciones	36.000,00
Saldo Final	51.170,00

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Continuación...

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u> <u>2012</u>
<u>COSTO:</u>	
Saldo Inicial	1.927.197,82
Adiciones	1.326.290,57
Retiros	(315.696,00)
Implementación NIIF'S	(161.034,82)
Saldo Final	<u>2.776.757,57</u>
<u>DEPRECIACIÓN:</u>	
Saldo Inicial	366.932,73
Gasto Depreciación	246.253,99
Retiros	(19.458,09)
Implementación NIIF'S	(366.932,73)
Saldo Final	<u>226.795,90</u>

En el año 2012 se realizó el cambio de estimación de la vida útil de la depreciación de vehículos de 5 años a 8 años el efecto es de US \$ 9583,85 del gasto depreciación y US \$ 3.871,32 en los Impuestos Diferidos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

El resumen de Préstamos, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Sobregiros</u>		
Produbanco	117.041,36	232.126,76
<u>Préstamos Locales</u>		
Produbanco	-	12.334,83
Banco Capital	44.627,23	19.179,48
Proauto	37.491,50	-
Credimétrica	83.318,89	-
Tarjeta de Crédito	4.769,70	-
	287.248,68	263.641,07
<u>Accionistas</u>		
Préstamos	278.090,72	-
Intereses (i)	70.876,92	70.232,81
	348.967,64	70.232,81
Total	636.216,32	333.873,88

NOTA 10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras Cuentas Por Pagar	16.266,97	-
Anticipos Clientes	-	409,16
Iva Por Pagar	3.605,11	16.773,73
Retención IVA	2.902,84	4.353,75
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta	7.115,39	6.551,24
Impuesto Renta Empresa por Pagar & (i)	21.306,73	40.476,22
Aporte Patronal, Secap-Iece	828,42	72,90
Aporte Personal	637,50	56,10
Préstamos IESS	160,53	-
Sueldos Por Pagar	5.850,11	-
Décimo Tercer Sueldo	563,29	-
Décimo Cuarto Sueldo	765,38	-
15% Participación Trabajadores (i)	12.669,45	-
Total	72.671,72	68.693,10

(i) Ver Nota 12

& El resumen de Impuesto Renta Empresa por Pagar, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31</u>
	<u>2012</u>
Gasto del Impuesto Corriente	3.886,70
<u>Ingresos por Impuestos Diferidos</u>	
Aumento de Vehículos	7.132,35
Venta de Vehículos	10.344,29
Ajuste Diferencia	(56,62)
	17.420,01
Total	21.306,71

NOTA 11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El resumen de las Obligaciones a Largo Plazo, es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Préstamos Accionistas</u>		
(i)		
Financiamiento Accionistas	808.827,99	730.700,70
Vencimiento Corriente Préstamo Largo Plazo	<u>278.090,72</u>	<u>-</u>
	530.737,27	730.700,70
<u>Intereses:</u>		
Préstamos Accionistas	130.161,26	-
Vencimiento Corriente Intereses Largo Plazo	<u>70.876,92</u>	<u>-</u>
	59.284,34	-
<u>Préstamos Instituciones Financieras:</u>		
Financiamiento Banco Capital	175.002,19	89.400,98
Vencimiento Corriente Préstamo Largo Plazo	<u>44.627,23</u>	<u>19.179,48</u>
	130.374,96	70.221,50
Financiamiento Credimétrica	278.682,50	-
Vencimiento Corriente Préstamo Largo Plazo	<u>83.318,89</u>	<u>-</u>
	195.363,61	-
Financiamiento Produbanco	-	40.255,72
Vencimiento Corriente Préstamo Largo Plazo	<u>-</u>	<u>12.334,83</u>
	-	27.920,89
Saldo Final	<u>915.760,18</u>	<u>828.843,09</u>

(i) El movimiento de los préstamos de accionistas es el siguiente:

	Diciembre 31 2012
<u>Préstamos de Accionistas:</u>	
Saldo Inicial	730.700,70
Nuevos préstamos	330.500,00
Cancelaciones	(252.372,71)
Saldo Final	808.827,99

NOTA 12. PROVISIONES FINALES

El resumen de Provisiones Finales, es el siguiente:

	Diciembre 31	
	2012	2011
<u>Participación Trabajadores y Empleados:</u>		
Utilidad Del Ejercicio	84.462,98	331.920,70
15% Participación Trabajadores	12.669,45	-
<u>Impuesto a la Renta:</u>		
Utilidad Del Ejercicio	84.462,98	331.920,70
(+) Gastos no Deducibles	68.480,14	4.556,16
(+) Gastos Incurridos generar Ingresos Exentos	9.383,53	-
(-) Rentas exentas	10.368,75	47.361,00
(-) Beneficios por contratación de nuevos empleados	24.847,56	-
(-) 15 % Participación Trabajadores	12.521,67	-
Base Imponible	114.588,68	289.115,86
Base reinversión	50.486,82	289.115,86
Base no sujeta a reinversión	64.101,86	
13% y 14% Impuesto a la Renta Reinversión	6.563,29	40.476,22
23% y 24% Impuesto a la Renta No Reinversión	14.743,43	-
Impuesto a la Renta Causado	21.306,71	40.476,22
(-) Retenciones en la Fuente	28.537,91	25.774,84
(Saldo a Favor) del Contribuyente e Impuesto a la Renta por Pagar	(7.231,20)	14.701,38
<u>Conciliación:</u>		
Gasto del Impuesto Corriente	3.886,70	
Ingresos por Impuestos Diferidos	17.420,01	
Impuesto a la Renta	21.306,71	

NOTA 13. PATRIMONIO

El Capital Social Suscrito y Pagado de REPOSICIÓN DE VEHÍCULOS REPONER S.A., es de US \$ 800,00 dividido en 800 Acciones ordinarias y nominativas de un dólar como valor nominal cada una. La nomina de Accionistas es la siguiente:

Accionistas	% Participación	No. Acciones	Costo Unitario	Valor Total
Crisoled S.A.	16,88%	135	1,00	135,00
Escobar Rocha Martin Alfredo	2,63%	21	1,00	21,00
Inmobiliaria Rio Amarillo Inmorillo Cía. Ltda.	13,25%	106	1,00	106,00
Iturralde Escudero María Cristina	2,50%	20	1,00	20,00
Judge Recalde Daniel Enrique	16,50%	132	1,00	132,00
Judge Recalde James Francisco	16,25%	130	1,00	130,00
Judge Recalde Sebastián Mauricio	16,25%	130	1,00	130,00
Transportes Corporativos De La Sierra Rutasierra S.A.	13,25%	106	1,00	106,00
Vega Vintimilla Juan Miguel	2,50%	20	1,00	20,00
Total	100%	800		800,00

NOTA 14. RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser utilizada para aumentos de capital.

NOTA 15. CONTINGENCIA**Situación Tributaria**

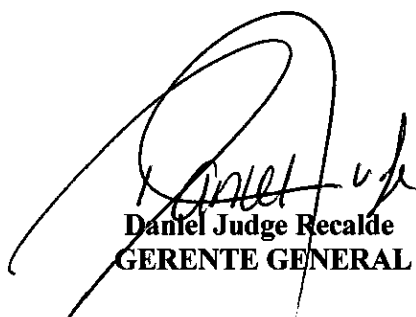
La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

NOTA 16. EVENTO SUBSECUENTE

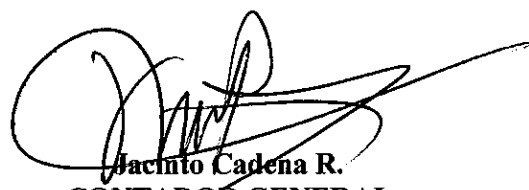
Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (Abril 01 del 2013), se produjo el siguiente evento:

Mediante escritura pública con fecha 03 de septiembre del 2012 ante el Notario Primero del cantón Quito se realiza el aumento de capital de US \$ 800,00 a US \$ 800.000,00 y la fijación del capital autorizado en US \$ 1.000.000,00, la Superintendencia de Compañías medianter resolución No. SC.IJ.DJCPTE.Q.12.006771 de fecha 27 de diciembre del 2012 aprueba dicho aumento, y con fecha 7 de enero del 2013 queda inscrito en el Registro Mercantil de Quito.

Con fecha 10 de abril del 2013 la Compañía Reposición de Vehículos REPONER S.A. realiza la declaración sustitutiva del Impuesto a la Renta Formulario 101 del periodo 2011, dicha declaración sustitutiva genera un Impuesto a la Renta por Pagar de US \$ 28.911,58 más los intereses por mora por US \$ 3.542,25, lo cual disminuye el resultado y deja como Utilidad Neta del Ejercicio 2011 US \$ 262.532,90.



Daniel Judge Recalde
GERENTE GENERAL



Jacinto Cadena R.
CONTADOR GENERAL
REG. No. 17-4241