



# ECUABRASCO

## ECUABRASCO S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa Ecuabrasco S. A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad ecuatoriana y se rige por las leyes del país. El domicilio principal de la compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero puede establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

El número de RUC de la empresa es 1791953444001, fue constituida mediante escritura pública celebrada el veinte y nueve de junio del año 2004, ante el Notario Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Julio de 2004.

**PLAZO DE DURACION:** La compañía tiene una duración de noventa y nueve años.

**DOMICILIO PRINCIPAL:** La compañía se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia El Inca, calle Av. Eloy Alfaro N54-109 y Los Pinos.

**OBJETO SOCIAL:** El objetivo principal de la compañía es: a) La comercialización, venta, intercambio, compra, arriendo, promoción, exportación e importación, en general negociación de todo tipo de productos de la industria automotriz y de maquinarias, incluyendo automotores, buses, tractores, camiones o similares, así como maquinaria en general, y sus partes y anexos tales como repuestos, accesorios y cualquier otro componente que tenga relación a ellos y que pueda comercializarse. b) Comercialización venta, fabricación, importación y exportación de insumos y materias primas utilizadas para la industria automotriz. c) Representación de productos, marcas y empresas nacionales y extranjeras vinculadas al sector automotriz. d) Prestación de servicios de mecánica, reparación y ensamblaje de todo tipo de productos de la industria automotriz y de maquinaria, incluyendo automotores, buses, tractores, camiones o similares así como maquinaria en general. Para el cumplimiento de sus objeto, la compañía puede intervenir como socio en la formación de todo clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener y poseer acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías.

En general la compañía puede realizar toda clase actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto y necesarios y convenientes para su cumplimiento.



# ECUABRASCO

**CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:** El capital suscrito y pagado de la compañía es de USD\$ 800 equivalente a 800 acciones de USD\$ 1 por cada acción. El capital autorizado es el doble del capital suscrito.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### 2.1. Base de Presentación.-

Los estados financieros de la compañía Ecuabrasco S. A., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFs para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujos de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (USD), moneda oficial adoptada por la república del Ecuador a partir de marzo del año 2000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### 2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.



# ECUABRASCO

## 2.3. Activos Financieros.-

### 2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-

Agrupación de subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF para Pymes SEC.11, los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera.

### 2.3.2. Provisión para Incobrables.-

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. En este ejercicio la empresa ha considerado necesario realizar la provisión de varias cuentas incobrables.

### 2.3.3 Cuentas por Cobrar Relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses. Para el caso de la empresa no se ha considerado ningún interés implícito ya que el valor es mínimo, al igual que la fecha en que el anticipo fue entregado.

## 2.4. Inventarios

Agrupación de subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa (Importaciones, compras locales) para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

- a) Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- b) Para la salida de los Inventarios se aplica la fórmula de costo "Promedio ponderado".



# ECUABRASCO

- c) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios han sido valorados al costo.

Los Inventarios de la empresa en su mayor parte son repuestos automotrices importados desde Bogotá Colombia y se mantienen en stock para **garantizar** el perfecto funcionamiento tanto de carrocerías como de sistemas de aire que el cliente adquiere a nuestra marca representada Superpolo, estos inventarios se realizan eventualmente según las necesidades del cliente.

## 2.5. Servicios y Otros pagos anticipados

Agrupan las sub cuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, se registran anticipos por compras y servicios, fondos entregados por rendir a terceros y otros pagos realizados por anticipado.

## 2.6. Activos por Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos Corrientes son aquellos valores resultado de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta, anticipo de impuesto a la renta y crédito tributario por adquisiciones.

## 2.7. Propiedad, Planta y Equipo.

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa para su uso con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.



## **ECUABRASCO**

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%

### **2.8. Impuestos Diferidos**

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 a la cuales se las conoce como diferencias temporarias.

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.

### **2.9. Acreedores comerciales**

Es una sub clasificación de la cuenta pasivos financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

### **2.10. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Al igual que la cuenta acreedores comerciales en este rubro se ubican los créditos que la empresa mantienen con instituciones financieras, sea por créditos que se hayan concedido a favor de la empresa, o valores que se originen de sobregiros bancarios, las mismas que aparecen en el cierre del ejercicio fiscal.

### **2.11. Otras obligaciones corrientes**

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de corto plazo, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones:



**ECUABRASCO**

- Obligaciones corrientes con la administración tributarias,
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

Estas son cuentas de pago inmediato.

### **2.12. Otros Pasivos financieros**

Es la última sub clasificación de la cuenta de pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Préstamos por Pagar a Socios
- Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas
- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

### **2.13. Beneficios a empleados**

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

Los planes de beneficios post-empleo para el caso de la empresa se clasifican en planes de beneficios definidos según sus principales términos y condiciones.

La empresa reconoce las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

El método de la unidad de crédito proyectada se basa en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requerirá que un actuario mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

La compañía provisiona estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no tienen 10 años o más.



# ECUABRASCO

## 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2012

### 1. ACTIVOS

#### 1.01.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta cuenta está compuesta de los siguientes rubros y saldos al 31 de Diciembre del 2012:

Caja Chica	50,00
Banco Internacional	1.978,33
Banco Pichincha	195.875,08
Banco Amazonas	261,87
<b>Total Efectivo y Equivalentes:</b>	<b>198.165,28</b>

#### 1.01.02. Activos Financieros

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

Cuentas PC Clientes Locales	42.834,96
Cuentas PC Clientes del Exterior	40.588,87
Cuentas PC Clientes Relacionados	14.262,24
Cuentas PC Empleados	1.000,00
Cuentas PC Varias	6.530,71
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(4.997,33)
<b>Total Activos Financieros:</b>	<b>100.219,45</b>

#### 1.01.03. Inventario suministros o Materiales

El inventario al 31 de Diciembre del 2012 consta únicamente de repuestos para carrocerías, así:

Inventario de Repuestos	28.793,08
<b>Total Inventarios:</b>	<b>28.793,08</b>



# ECUABRASCO

## 1.01.04. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se refiere al siguiente detalle:

Anticipos a Proveedores Varios	24.500,00
Anticipos Proyecto Manglar	29.108,00
<b>Total Pagos Anticipados:</b>	<b>54.608,00</b>

## 1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

### 1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa está compuesto de los siguientes ítems:

Muebles y Enseres de Oficina	2.902,66
Equipos de Computación	5.027,95
(-) Depreciación Acumulada	-6.818,65
<b>Neto Muebles y Equipo:</b>	<b>1.111,96</b>

### ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros relacionados con Diferencias Temporarias deducibles. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente.

Jubilación Patronal empleados menos de 10 años	1.134,83
<b>Total Activos por Impuestos Diferidos:</b>	<b>1.134,83</b>



# ECUABRASCO

## 2. PASIVOS

### 2.01.03. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de Cuentas por Pagar proveedores Locales cuyos vencimientos no superan los 60 días quedó de la siguiente manera:

#### Proveedores Locales

Altamirano Roberto	70,00
Rosas Eduardo	243,84
G4S Securty	48,40
Imbauto S. A.	424,80
Rondón Zoraya	589,04
Vallejo Carlos	547,69
<b>Total Cuentas PP:</b>	<b>1.923,77</b>

### 2.01.07. Otras Obligaciones corrientes

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos. Incluyen también las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es:

#### Con la Administración Tributaria

Retenciones Fuente IR 1-2-8-10%	389,11
Retenciones Fuente IVA 30-70-100%	629,48
IVA Ventas 12%	394,83
Impuesto Renta Ejercicio	2.406,92

#### Con el IESS

Aportes y Retenciones	479,54
Fondos de Reserva	117,55
Préstamos	230,86

#### Participación Trabajadores

Participación Trabajadores	2.915,18
<b>Total Otras Oblig. Corrientes:</b>	<b>7.563,47</b>



**ECUABRASCO**

**2.01.09. Otros pasivos Financieros No corrientes**

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se miden a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. En el caso de la empresa estos están medidos al costo, y el detalle es el siguiente:

<b>Prestamos de Accionistas</b>	
Ing. Roberto Altamirano	11.230,47
Ing. Zoraya Rondón	13.103,34
<b>Otras Cuentas PP No Relacionadas</b>	
Cooperativa Manglaralto	1.100,00
Jhonny Altamirano-Ame.Exp.	3.612,52
Varias	3.496,71
<b>Total Otras Oblig. Corrientes: 32.543,04</b>	

**2.01.10. Cuentas por Pagar Diversas LP**

Corresponden a obligaciones con un accionista.

<b>Prestamos de Accionistas</b>	
Ing. Roberto Altamirano	37.909,79

**2.01.12. Provisión por Beneficios a empleados**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa. Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 son:

<b>Provisión Jubilación Patronal</b>	
Altamirano Jhonny	4.352,31
Osorio Lilian	555,99
Osorio Irene	117,32
<b>Otros Beneficios no corrientes para los empleados (Dessahucio)</b>	
Altamirano Jhonny	1.480,17
Osorio Lilian	126,55
Osorio Irene	24,05
<b>Total Prov.Benef.Empleados: 6.657,00</b>	



# ECUABRASCO

### 3. PATRIMONIO

#### 3.01. CAPITAL

El capital Social de la empresa está constituido por 1.000 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

##### Capital Suscrito o Asignado

Ing. Roberto Altamirano	790,00
Ing. Zoraya Rondón	10,00
<b>Total Capital o Asignado:</b>	<b>800,00</b>

#### 3.04. RESERVAS

##### 3.04.01. Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales. En el caso de la compañía no ha realizado esta reserva.

##### 3.04.03. Resultados Acumulados

Resolución N° S.S.ICI.CPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2012 es:

<b>Ganancias Acumuladas</b>	<b>18.282,76</b>
Menos Dividendos	0,00
Menos Transferencias a Reserva Legal	0,00
(-) Pérdidas Acumuladas	-531.051,40



## ECUABRASCO

Resultados Acumulados por Resultados NIIF	-1.304,80
Reserva de capital	0,00
Reserva por Donaciones	0,00
Reserva por valuación	0,00
Superavit por revaluación de inversiones	0,00
<b>Total Resultados Acumulados:</b>	<b>-503.055,27</b>

### 4. INGRESOS

#### 4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos totales por actividades ordinarias correspondientes al ejercicio 2012 son:

Venta de Bienes	1.171,80
Venta de Servicios	187.568,10
<b>Total Ingreso Actividades Ordinarias:</b>	<b>188.739,90</b>

### 5. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

Costo de Ventas	43.937,05
Gastos de Ventas	62.685,65
Gastos Administrativos	53.290,25
Gastos Financieros	9.080,20
Otros Gastos	3.146,24
<b>Total:</b>	<b>-172.139,39</b>

Elaborado por:

Lilian Osorio  
Contadora CPA

Aprobado por

Ing. Roberto Altamirano M.  
GERENTE GENERAL