

RECONSTRUCTORA DE MOTORES CASTILLO, REMOTCAS CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

RECONSTRUCTORA DE MOTORES CASTILLO "REMOTCAS" CIA. LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, en la ciudad de Quito, según escritura pública del 16 de diciembre de 1985 ante el Notario Primero del Cantón y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 86-1-2-1-T del 15 de enero de 1986 e inscrita bajo la Partida No. 2 del Libro Registro Mercantil el 27 de enero del mismo año.

OBJETO SOCIAL: es la prestación de servicios en reconstrucción de motores, rectificación y relleno de cigüeñales y toda clase de trabajos relacionados con la reparación y mantenimiento de automotores. La Compañía puede importar, exportar y comercializar maquinarias, vehículos, herramientas e insumos para las industrias metalmecánica, automotriz y electromecánica.

PLAZO DE DURACION: 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Capitán Cristóbal de Troya 5-269 y Rafael Troya de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura - Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Ibarra con RUC: 1090074942001.

AUMENTO DE CAPITAL:

Con escritura otorgada en la ciudad de Quito el 29 de diciembre de 1994 ante el Notario Décimo Noveno del Cantón, e inscrita en el Libro Registro Mercantil de la ciudad de Ibarra bajo la partida No. 17, el 9 de febrero de 1995, según la resolución No. 95.1.1.1.0199 del 19 de enero de 1995 de la Superintendencia de Compañías, se registra el aumento de capital con las cuentas patrimoniales, el nuevo capital es de \$ 10.000.000 (USD. 400) dividido en 400 participaciones de un dólar (USD. \$1,00) cada una.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La revalorización de la maquinaria y del vehículo se realizó previo a un informe técnico, claramente especificado a los que se remite expresamente para cualquier análisis tanto en el presente como en el futuro.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 8 de febrero del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la administración de la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5. Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye

por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.7. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. *Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable*
- b. *Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:*
 - *La fecha de transición a esta NIIF: y*
 - *El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC*

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

1. **Propiedad, Planta y Equipo.-** Se revalorizó la Maquinaria y Equipo de acuerdo al informe presentado por un técnico valuador. En igual forma se hizo con la camioneta que había terminado su vida útil pero que con el mantenimiento adecuado esta en buenas condiciones.
2. **Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros medidos al costo.** Para efectos de su presentación en los Estados Financieros se registró la provisión por la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Ajuste realizado en el periodo de transición, con efecto retrospectivo en el Patrimonio
3. **Beneficios a empleados (Sección 28 – NIC 19).-**
Planes de beneficios definidos: la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores y tanto el riesgo actuarial como el riesgo de inversión son asumidos por la propia entidad.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes calificados por la Superintendencia de Compañías de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

4.2. Activos Financieros

4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, e) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros disponibles para la venta

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la

provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

4.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

4.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado la Maquinaria y Equipo, así como el Vehículo. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición o valor revalorizado de los activos sin valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Máquinas y Equipos	10 años
Vehículos	5 años

4.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa aplica lo permitido por la Ley y Reglamento Tributario para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

4.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

4.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

4.8. Impuesto a las Ganancias

*El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar **El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.*

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables . El impuesto calculado fue menor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente pagado en el año 2012.

4.9. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal y Provisión Desahucio) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

4.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

4.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.12. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva.

4.13. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

4.14. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.15. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

4.16. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.

- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos de acuerdo a las leyes.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo sobre el vehículo.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

6. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios : Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO \$ 3920.96

Incluye:

Caja Chica	\$	20.00
Caja		1394.60
Banco Pichincha Cta. Cte. 3109418204		2330.05
Cooperativa de Ahorro y Crédito Artesanos Cta. No. 11304407		<u>176.31</u>
TOTAL	\$	<u>3920.96</u>

8. CUENTAS POR COBRAR \$ 22238.69

Incluye

Cientes locales no relacionados	\$	4492.48
Cientes relacionados (Rectificadora Castillo Ltda. Quito)		11793.14
A empleados, por préstamos		3941.63
S.R.I. (Devolución pago indebido de IVA)		<u>2011.44</u>
TOTAL	\$	<u>22238.69</u>

9. INVENTARIO DE MERCADERIA \$ 145.259.92

Existencia s registradas al costo, método promedio, el mismo que no excede al valor de mercado. Según listado.

10. IMPORTACIONES EN TRANSITO \$ 2.047.50

Depósito inicial realizado para la importación de mercadería (Plastigage) a MAHLE Clevite Inc.

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-NETO \$ 28.999.12

Está de acuerdo con el siguiente detalle:

NOMBRE	VALOR	DEPRECIACION	VALOR
DEL ACTIVO	REVALORIZ.	ACUMUALDA	NETO
Maquinaria y Equipo	34137.14	6488.02	27499.12
Vehículo	<u>1500.00</u>	<u>150.00</u>	<u>1350.00</u>
TOTAL	<u>35637.14</u>	<u>6638.02</u>	<u>28999.12</u>

12. ACTIVOS DIFERIDOS \$ 18610.42

Resultantes de la implementación de las NIFF.

13. CUENTAS POR PAGAR \$ 74006.90

Incluye:

13.1. PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS \$ 14.668.43

CETIVEHICULOS S.A.	\$	212.38
FUTURAMA KITMOTOR		182.70
COJAPAN CIA. LTDA.		3.019.14
IMPORTADORA AUTOMOTRIZ LARZA		32.38
ITALBRAS CIA. LTDA.		856.27
IMPORESA		24.64
MEMOPART CIA. LTDA.		468.25
LUIS ANIBAL BASSANTES		4.976.46
CAR IMPORTACIONES S.A.		318.59
AUTOCOFIG IMPORT S.A.		1.635.35
BELA MOTOR S.A.		23.94
IMSALCA CIA. LTDA.		2.639.55
NIPONAUTO S.A.		<u>278.78</u>
SUBTOTAL	\$	<u>14.668.43</u>

13.2 PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS \$ 745.84

Incluye

RECTIFICADORA CASTILLO CIA. LTDA.	\$	708.18
EL AUTOMOVIL INTERNACIONAL CIA. LTDA.		<u>37.66</u>
SUBTOTAL	\$	<u>745.84</u>
TOTAL PROVEEDORES	\$	<u>15414.27</u>

13.3 PRESTAMO COOPERATIVA \$ 6083.50

Saldo del préstamo por USD 10.000 para importación de mercaderías
Concedido el 6 de julio del 2012 por la Cooperativa Artesanos Limitada
A un año plazo.

\$ 6083.50

13.4 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR \$ 33024.00

- Dirección Técnica por pagar, Sr. Luis Castillo V.	\$	14464.00
- Arriendos por Pagar, Sr. Luis Castillo V.		<u>16560.00</u>
SUBTOTAL	\$	<u>33024.00</u>

13.5 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS \$ 13563.73

- Anticipo de 'Clientes	\$	2608.98
- Retenciones Fuente Imp. Renta		647.63
- Retenciones en la Fuente IVA		2408.77
- IVA en ventas		2930.46
- Aporte Personal IESS		603.71
- Aporte Patronal IESS		801.26
- Préstamos Afiliados IESS		996.85
- Fondo de Reserva IESS		66.34
- Remuneración Personal Dcb.		2016.78
- Honorarios Profesionales		64.25
- Otras Cuentas por Pagar		<u>418.70</u>
SUBTOTAL	\$	<u>15563.73</u>

13.6 BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS \$ 5921.40

15% Participación Trabajadores Utilidades	\$	1501.40
Provisión Sobresueldos		<u>4420.00</u>
SUBTOTAL	\$	<u>5921.40</u>

TOTAL PASIVO CORRIENTE 74006.90

14. PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO \$ 99184.63

-De acuerdo al cálculo actuarial realizado por **Logaritmo Cía. Ltda.** Empresa de Servicios Actuariales Independientes, tenemos el siguiente detalle:

Provisión para Jubilación Patronal	\$	78636.61
Provisiones para desahucio		<u>20548.02</u>
TOTAL	\$	<u>99184.63</u>

Es importante indicar que la empresa cuenta con trabajadores que tienen más de 25 años de labores, lo que incide en el valor de las provisiones anteriores.

15. CAPITAL SOCIAL \$ 400.00

El capital social, suscrito y pagado en su totalidad está en la siguiente forma:

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL PAGADO
Sr. Luis E. Castillo V.	\$ 396.00
Sr. René Castillo V.	3.20
Sr. Celestino Padilla C.	0.80
TOTAL	\$ <u>400.00</u>

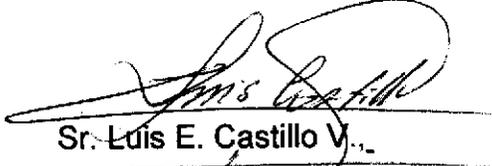
16. COSTO DE VENTAS \$ 83864.38

Inventario Inicial de Mercaderías	\$	143.708.36
MAS: Compras		75.050.86
MENOS: Inventario Final de Mercaderías		- <u>145259.92</u>
COSTO DE VENTAS	\$	<u>83864.38</u>

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS \$ 218917.98

Remuneración Básica Unificada	\$	75.191.99
Horas Suplementarias		478.16
Décimo Tercer Sueldo		6.166.77
Décimo Cuarto Sueldo		4.331.32
Aporte Patronal IESS		9.463.49
Fondo de Reserva IESS		5.144.10
Jubilación Patronal __		8.217.95
Uniformes Personal		864.19
Viáticos y Subsistencias		600.00
Bonificación Personal		215.00
Vacaciones no gozadas		3.214.62
Dirección Técnica	\$	14.400.00
Honorarios Profesionales		5.564.00
Trabajos Ocasionalas		37.979.99
Fletes		2.261.09
Energía Eléctrica		2.676.88
Mantenimiento y Reparaciones		810.50
Mantenimiento Vehículos		3.423.73
Lubricantes y Materiales Varios		4.170.73
Materiales de Limpieza		359.01
Suministros de Oficina		1.570.68
Publicidad, Publicaciones		358.60
Arriendo Local		14.400.00
Impuestos y Contribuciones		1.745.10
Gasto Herramientas y Accesorios		808.91
Depreciación del Período		3.713.00
Indemnización a Clientes		84.82
Intereses y Comisiones		1.540.80

Colaboración Instituciones	388.86
Bonificación Clientes	620.57
Transporte de Valores	2.373.07
Servicio de Seguridad y Vigilancia	400.00
Servicio Agua y Alcantarillado	974.94
Servicio Telefónico e Internet	1.651.58
Intereses y Multas Tributarias	143.23
Gasto Desahucio	2.318.79
Gastos Varios	<u>376.51</u>
TOTAL	<u>218.917.98</u>


 Sr. Luis E. Castillo V.
GERENTE REMOTCAS CIA. LTDA.


 Lcdo. Fernando Vargas Garcia,
CONTADOR .