

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: Mediante Escritura Publica No. 2015-17-01-76-P00947, otorgada en la Notaria Septuagésima Sexta del Cantón Quito a cargo del Dr. Gonzalo Román Chacón, de acuerdo a la Junta Universal Extraordinaria de Socios de la Compañía se amplía el plazo de duración a ochenta años. Se inscribe en el Libro Registro Mercantil de la ciudad de Ibarra el 22 de junio del 2015.

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.

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
- 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 2015.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 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.

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 2013 han sido 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

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. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 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 del mismo año.

2.6. 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. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 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.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. 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, d) 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.

3.3. 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.

3.4. 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 NIF 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): Máquinas y Equipos 10 años; Vehículos 5 años; Equipo de Computación 3 años.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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 2015 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades grabables. El impuesto calculado fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente pagado en el año 2015.

3.9. 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 calculó utilizando los servicios de Logaritmo Cía. Ltda. Empresa Actuarial Independiente.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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).

3.16. 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.

4. 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.

5. 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.

6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO \$ 36265.55

Incluye:

Caja Chica	\$	50.00
Caja		2136.92
Banco Pichincha Cta. Cte. 3109418204		25460.25
Cooperativa de Ahorro y Crédito Artesanos Cta. No. 11304407		<u>8618.38</u>
TOTAL	\$	<u>36265.55</u>

7. CUENTAS POR COBRAR \$ 23598.12

Incluye		
Cientes locales no relacionados	\$	5626.64
Cientes relacionados (Rectificadora Castillo Ltda. Quito)		14443.28
A empleados, por préstamos		<u>3528.20</u>
TOTAL	\$	<u>23598.12</u>

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES \$ 6523.76

Incluye		
Crédito Tributario IVA	\$	3560.43
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		<u>2963.33</u>
TOTAL	\$	<u>6523.76</u>

9. INVENTARIOS \$ 89488.15

Incluye:

Inventario de Mercaderías	\$	88848.15
Suministros y Materiales		370.00
Repuestos, Herramientas, Accesorios		<u>270.00</u>
TOTAL	\$	<u>89488.15</u>

10. ACTIVO NO CORRIENTE \$ 38343.42

Incluye

10.1 Propiedad, Planta y Equipo Neto \$ 19733.00

Está de acuerdo con el siguiente detalle:

NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR	DEPRECIACION		VALOR NETO
	HIST. Y/o REVAL.	ACUMULADA	COSTO HIS. POR REVAL.	
Maquinaria y Equipo	35637.14	3707.64	13281.50	18648.00
Equipo de Computación .C.H.	975.90	340.90		635.00
Vehículo	1500.00	0.00	1050.00	450.00
TOTAL	<u>38113.04</u>	<u>4048.54</u>	<u>14331.50</u>	<u>19733.00</u>

10.2 ACTIVOS DIFERIDOS \$ 18610.42

Resultantes de la implementación de las NIFF.	\$	<u>18610.42</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	<u>38343.42</u>

11. PASIVO CORRIENTE \$ 42304.33

Incluye:

11.1 Proveedores Locales \$ 7493.45

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$	297.74
CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS:		
Italbras Cia. Ltda.		1093.58
Autocofic Import S.A.		1352.89
Insalca Cia. Ltda.		178.41
Luis A. Bassantes		2147.58
Cojapán Cia. Ltda.		<u>2423.25</u>
	\$	<u>7493.45</u>

11.2 Otras Pasivos Corrientes \$ 34810.88

Impuesto a la Renta del Ejercicio	\$	5259.82
Participación Trabajadores		2833.05
Retenciones en la Fuente Renta por diciembre		1124.46
Retenciones en la Fuente 12% IVA por diciembre		2932.28
12% IVA por ventas diciembre		3489.00
Obligaciones con el IESS		2265.23

Beneficios Empleados	2863.00
Anticipos de Clientes	3740.04
Dirección Técnica	5152.00
Arriendo Local	<u>5152.00</u>
	\$ 34810.88
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>\$ 42304.33</u>

12 PASIVO NO CORRIENTE \$ 108307.87

Incluye:

Provisiones por Beneficios a Empleados, Jubilación Patronal	\$	88720.16
Provisión por Beneficios a Empleados por Desahucio		<u>21587.71</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	<u>108307.87</u>

13. CAPITAL SOCIAL \$ 400.00

El capital social, suscrito y pagado en su totalidad dividido en 400 participaciones de USD 1.00 está en la siguiente forma:

<u>NOMBRE DEL SOCIO</u>		<u>CAPIT.PAGADO</u>
Sr. Luis E. Castillo Vallejo	\$	160.00
Ing. Eduardo Castillo Olalla		120.00
Econ. Felipe Castillo Olalla		<u>120.00</u>
TOTAL	\$	<u>400.00</u>

14. COSTO DE VENTAS \$ 71749.73

Inventario Inicial de Mercaderías	\$	99420.55
MAS: Compras		61177.33
MENOS: Inventario Final de Mercaderías		<u>88848.15</u>
COSTO DE VENTAS	\$	<u>71749.73</u>

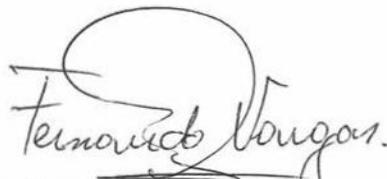
15. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS \$ 232277.80

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$	75877.48
Aportes Y Fondo de Reserva IESS		14745.09
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		26703.78
Dirección Técnica y Honorarios Personas Naturales		28265.60
Trabajos Ocasionales Maestros Mecánicos		40617.82
Arriendo Local		16800.00
Mantenimiento y Reparaciones		596.29
Combustibles, Lubricantes		1483.60
Promoción, Publicidad		2071.37
Suministros, Materiales, Repuestos		6012.82
Fletes		802.00
Costo Transacciones Bancarias		300.63
Impuestos Municipales, Contribuciones y Otros		1600.42
Movilización Gerencia		905.23
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		3898.86
Servicios Públicos		5084.46
Caja Chica, pago por Otros Bienes y Servicios		<u>6512.35</u>
TOTAL GASTOS	\$	<u>232277.80</u>



Ing. Luis Eduardo Castillo Olalla,

GERENTE REMOTCAS CIA. LTDA.



Lcdo. Fernando Vargas García,

CONTADOR.