

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

Nota 1 Constitución y operaciones

La compañía es una Sociedad Anónima, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, mediante escritura pública del 28 de agosto del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 07 de octubre del 2013, bajo el número 3828, con el nombre de "RECTIFICADORA DE MOTORES BELMOTOR SOCIEDAD ANONIMA".

Con fecha 19 de enero de 2015 de acuerdo a escritura inscrita en el Registro Mercantil y según inscripción No. 292 folio 3132 de la misma fecha, la Compañía cambia de denominación a "RECTIFICADORA DE MOTORES SUDAMERICANA S.A.".

La Compañía tiene entre sus principales objetos los siguientes:

Servicios de mecánica en general y rectificaciones de todo tipo de motores, vender, comprar, comercializar toda clase de repuestos automotrices, importación, exportación, compraventa, distribución, comercialización de componentes de mecánica y de partes de automotores, ejercer la representación de fabricantes, proveedores nacionales y extranjeros, de todo tipo de artículos y productos que requiera su objeto social.

Nota 2 Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, RECTIFICADORA DE MOTORES SUDAMERICANA S.A. ", se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF's para PYMES a partir del 28 de agosto de 2013.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF's para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían

diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Período económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre para ser presentados a las entidades de control, no obstante, se presentan internamente los Estados Financieros de acuerdo a las necesidades de los directivos.

- **Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

- **Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, depósitos en bancos locales e inversiones.

- **Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

- **Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: maquinaria y equipo, e instalaciones y reparaciones.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia.

Los costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son aquellos administrativos y otros costos indirectos generales.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente.

• Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

• Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de Depreciación
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10%
INSTALACIONES	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con

fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

- **Deterioro del valor de los activos**

Las NIIFs para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición.

- **Cuentas por Pagar Comerciales.-**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

- **Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa presenta saldos de caja chica, caja general y cuenta corriente Banco de la Producción Produbanco, de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Caja Chica Administración	591,13
Banco Produbanco Cta. Ahorro	452,92
Banco Produbanco Cta. Cta. 106093007	2.175,15
Sumar:	3.219,20

NOTA 4 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponden a saldos por cobrar clientes por créditos concedidos en la prestación de servicios rectificación de motores, a otras cuentas por cobrar por valores entregados por garantía de arriendo, trámite notarios por capitalización. Al cierre del ejercicio 2019 presenta acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Clientes	25.629,70
Suman:	25.629,70

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Corresponde a préstamos concedidos a los empleados con un plazo de seis meses sin cobro alguno de intereses:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Préstamos empleados	298,89
Suman:	298,89

Nota 6 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)

Corresponde el saldo al movimiento del año 2019 de la compañía por retenciones a la fuente efectuadas por clientes, de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Crédito tributario Renta	1.207,97
Suman:	1.207,976

Nota 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a garantías entregadas por arrendamientos y cheques devueltos por los clientes., de acuerdo al siguiente desglose:

	Al 31 de diciembre, USD\$
--	---------------------------

DESCRIPCION	2019
Fondo de garantía	1.600,00
Varios	3.680,38
Suman:	5.280,38

Nota 8 INVENTARIOS DE REPUESTOS

Corresponde el saldo al movimiento del año 2019 de la compañía por compras y consumos de materiales, suministros y repuestos para trabajos a clientes en el servicio de rectificación de partes y motores completos, de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Inventario de repuestos	16.820,97
Suman:	16.820,97

Nota 9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Corresponden a valores entregados en la prestación de servicios de proveedores en rectificación de motores, y varios trabajos de partes y motores, presenta un saldo de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2018
Otros pagos anticipados	1.435,01
Suman:	1.435,01

Nota 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los valores de propiedad, planta y equipo que mantiene la compañía al cierre del ejercicio fiscal 2018, el valor de activos fijos es por la compra de maquinaria, equipos e instalaciones, vehículos, muebles, equipos de computación, realizadas en periodos anteriores y en el ejercicio 2019, el saldo al cierre del periodo es según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019

Muebles y enseres	740,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	174.129,90
Vehículos	6.122,45
Depreciación acumulada propiedad , planta y equipo	-95.833,29
Sumar:	85.159,06

Nota 11 OTROS ACTIVOS DIFERIDOS - IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde al cálculo actuarial trabajadores menores de 10 años para la determinación de la provisión de jubilación patronal, el saldo al cierre del período es según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Impuestos diferidos	375,14
Sumar:	375,14

Nota 12 PRESTAMOS BANCARIOS

Corresponde a compras realizadas con tarjeta de crédito corporativa. El saldo al cierre del ejercicio 2019 es según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Obligaciones financieras	4.800,00
Sumar:	4.800,00

Nota 13 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Corresponde a cuentas por pagar proveedores por la compra de materiales, insumos, repuestos y servicios, el saldo al cierre del ejercicio 2019 es según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Proveedores	5.676,63
Sumar:	5.676,63

Nota 14 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa mantiene una obligación por retenciones en la fuente e Iva de diciembre, según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Impuesto del SRI	3.673,65
Sumar:	3.673,65

Nota 15 OBLIGACIONES CON EL IEES

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa mantiene una obligación con el IEES del último mes del año por aportes y préstamos quirografarios, según el siguiente desglose

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Aporte IEES	1.276,67
Préstamos quirografarios	372,55
Fondo de reserva	291,55
Sumar:	1.940,77

Nota 16 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa mantiene las obligaciones de ley a favor de los empleados, según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Décimo tercer sueldo	460,94
Décimo cuarto sueldo	1.157,96
Sueldo por pagar	83,19
Suman:	1.702,09

Nota 17 ANTICIPOS DE CLIENTES

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa mantiene anticipos de clientes por trabajos de rectificación y repuestos de motores, según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Anticipo de clientes	3.207,24
Suman:	3.207,24

Nota 18 OBLIGACIONES SOCIALES LARGO PLAZO

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la empresa mantiene por efecto de cálculo actuarial, la provisión jubilación patronal a los trabajadores, según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Provisión Jubilación patronal	1.604,76
Suman:	1.604,76

Nota 19 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al cierre del ejercicio fiscal 2019 la compañía mantiene cuentas por pagar largo plazo accionistas, de acuerdo al siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Farias Alejandro	2.210,43
Suman:	2.210,43

Nota 20 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital de la Compañía es de US\$ 90.800, el cual se encuentra dividido en 90.800 aportaciones con un valor nominal de US\$ 1 dólar cada una, con acta de junta de noviembre de 2016 se autorizó la capitalización de USD \$ 90.000 adicionales, según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Capital social Farias Alejandro	20.178,00
Capital social Pazmiño Luis	20.177,00
Capital social Toapanta Marcelino	20.178,00
Capital social Terán Carlos	10.089,00
Capital social Tacuri Isidro	10.089,00
Capital social Oña José	10.089,00
Suman:	90.800,00

Nota 21 RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre de 2019, el valor de la reserva legal, de acuerdo a lo que establece la ley mantiene un saldo según siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Reserva Legal	1.788,30
Suman:	1.788,30

Nota 22 RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO

El resultado que arroja la compañía para el ejercicio económico 2019 es una utilidad neta de \$ 1.005,01, más los resultados de ejercicios anteriores, según el siguiente desglose:

	Al 31 de diciembre, USD\$
	2019
Pérdidas ejercicios anteriores	-6.783,10
Utilidades ejercicios anteriores	20.917,64
Utilidad Ejercicio actual	7.887,91
Suman:	22022,45

Nota 23 INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta de servicios de rectificación de motores, y otros ingresos, al cierre del ejercicio 2019 presentan un saldo según el siguiente desglose:

DESCRIPCION	Al 31 de diciembre, USD\$
	2018
Servicios de rectificación	164.107,28
Venta Repuestos	27.823,86
Ingresos varios	5.917,32
Suman:	197.848,46

Nota 24 COSTO Y GASTOS

Los valores asignados a costo de ventas y gastos corresponden a los todos los montos incurridos por la empresa por los servicios de rectificación de motores, gastos administrativos, gastos generales y otros gastos, los costos y gastos en el ejercicio 2019 presenta un saldo de U\$S 171.714,54.

ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

- Estado De Situación Financiera
- Estado Del Resultado Integral
- Estado De Cambios En El Patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros



OSCAR GEOVANNY ATMACAÑA ALAJO
CONTADOR GENERAL
REG. 26829



SR. ISIDRO ISMAEL TACURI GUAMAN
GERENTE GENERAL