

# **RECTIMAQUINAS S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

*(En dólares Americanos)*

### **NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

La empresa, Rectimáquinas S.A. es una sociedad anónima constituida el 27 de Octubre de 1962, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 7 de Noviembre el 7 de Noviembre de 1962, con Registro Único de Contribuyente # 0990012555001.

El objetivo social de la empresa es la reparación de vehículos automotores, para lo cual capta las necesidades de sus clientes y brinda las mejores soluciones al sector económico que se encuentran en su área de influencia.

Al 31 de diciembre del 2012, la empresa desarrolla sus actividades económicas a través de una oficina principal. Su domicilio legal está ubicado en la Lotización santa Adriana; calle: Séptimo Callejón Solar 11 Mz.8.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre 2011 y 2012 ascendió a 3 y 5, respectivamente.

### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **2.1 Comparación de la información.**

Las fechas asociadas a este proceso convergencia a las Normas Internacionales de la Información Financiera que afectan a la Sociedad, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero del 2011, fecha de transición, y el 1 de enero del 2012, fecha de convergencia, a partir de las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2012 se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011.

## **2.2 Periodo Contable**

Los presentes Estados Financieros cubre el siguiente periodo: Del 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012.

## **2.3 Bases de preparación**

Los Estados Financieros de la Compañía correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2012 mismos que han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board, excepto por la información financiera comparativa según los requieren dichas normas, debido a que el presente Estado Financiero corresponde al primer año de transición, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías.

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de Rectimáquinas S.A. al 31 de diciembre del 2012 y los resultados de las operaciones, los cuales fueron aprobados por el Directorio en sesión celebrada con fecha 30 de abril del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad matriz en Guayaquil.

### **NOTA 3.- AJUSTES AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN 31 ENERO DEL 2011**

Para este periodo de transición la contabilidad no amerita ningún ajuste ni en sus inventarios ni activos fijos etc, ya que la compañía en mención atraviesa una etapa de crisis económica que se traduce en una posible liquidación de la misma por cuanto las ventas han bajado considerablemente.

#### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO**

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos en bancos.

En el siguiente cuadro se detallan los valores correspondientes en caja y bancos:

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad al 31/12/2011</b>	<b>Cantidad al 31/12/ 2012</b>
Caja General	\$ 0,00	\$ 510,00
Depósitos en Banco Pichincha	\$ 830,35	\$ 650,14
Depósitos en Banco Bolivariano	\$ 142,40	\$ 158,60
Depósitos en Banco Promerica	\$ 464,41	\$ 324,68
<b>Total</b>	<b>\$ 1.437,16</b>	<b>\$ 1.643,42</b>

#### **NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

El inicio de periodo de transición corresponde al 1 de enero del 2011, realizando el análisis de nuestros clientes se estableció que los saldos están acordes con la realidad de la empresa y que siendo un valor mínimo es recuperable en un 100%

Estos valores de Cuentas por cobrar en clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes. Para fines de observación los valores pendientes de cobro durante el año 2012 se detallan de en el siguiente cuadro:

<b>NOMBRES -CLIENTES</b>	<b>VALORES PENDIENTES DE COBRO AÑO 2012</b>
Hormigones Hércules s.a.	\$ 35,50
Frenoseguros s.a.	\$ 65,00
Patricio Condo	\$ 335,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 435,50</b>

## **5.1 Provisión para cuentas Incobrables**

Se evaluó la posibilidad de recaudación de cuentas comerciales por cobrar, basándonos en una serie de factores. Cuando estamos conscientes de una incapacidad específica del cliente para poder cumplir con sus obligaciones financieras para con nosotros, se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables, lo que reduce la cantidad por cobrar reconocida a la cantidad estimada que nosotros que se recaudara en definitiva. Además de identificar específicamente las potenciales deudas incobrables de los clientes, se registran deudas por cuentas incobrables, basándonos entre otros factores en una evaluación general de nuestras cuentas por cobrar vencidas y vigentes, es decir una provisión del 1% de estas cuentas se las destinaron a cuentas incobrables.

## **NOTA 6.- INVENTARIOS DE MERCADERÍAS**

Los inventarios se valoran a su costo, No obstante apreciamos que no registramos ningún valor por cuanto los ítems por repuestos para la reparación de los motores de vehículos se utilizaron en su debido momento, no quedando ningún saldo.

## **NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos de la compañía se mantienen con el mismo valor del ejercicio económico 2011 ya que no se adquirió ningún activo.

La cuenta maquinarias y equipos que estaba en cero, fue revalorizada al 31 de diciembre del 2011 e ingresadas a la contabilidad de la compañía ya que todavía esas maquinarias tienen una vida útil de 10 años.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen por su costo menos la depreciación acumulada correspondiente.

La depreciación en otros activos netos de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que las sociedades esperan utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>Activos</b>	<b>%</b>	<b>Rango de años</b>
Edificios	5%	20
Planta	10%	10
Equipos	33%	3
Vehículos	20%	5
Otras propiedades plantas y equipos	10%	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Así mismo se detalla en el siguiente cuadro los valores correspondientes por concepto de depreciación:

<b>Depreciación Acumulada</b>	
<b>Años</b>	<b>Valores</b>
2011	\$ 3.045, 51
2012	\$ 8.991,05
<b>Total</b>	<b>\$ 12.036,56</b>

### **NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR**

Los valores correspondientes a cuentas por pagar son obligaciones para con los proveedores y los accionistas, en el siguiente cuadro de detallan los valores pendientes de pago y sus respectivos acreedores:

<b>Proveedores</b>	<b>Valor</b>
Freddy Rodríguez	\$ 99,71
Luz María Sabando	\$ 200,00
Lubtechnology C.L.	\$ 145,40
Importadora Bastidas S.A.	\$ 143,60
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 588,71</b>

<b>Accionistas</b>	<b>Valor</b>
María Eugenia Mosquera Cabrera	\$ 18.120,00
Juan Antonio Mosquera Cabrera	\$ 7.000,00
Víctor Vicente Mosquera Cabrera	\$ 10.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 35.120,00</b>

<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>Valor</b>
Juan Mosquera Zambrano	\$ 7.950,0

### **NOTA 9.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Los valores de deuda con la administración tributaria corresponden básicamente a 4 grupos, valores que han sido recaudados por la compañía y que corresponden al Estado. Los valores de los mismos así como sus conceptos se detallan a continuación:

<b>Concepto</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Valor</b>
IVA de Ventas	12%	\$ 1.283,22
Retenciones de IVA Contribuyentes Especiales	30% y 70%	\$ (599,66)
Retenciones a IVA a Personas Naturales	30% y 70%	\$ 289,87
Retenciones en la Fuente	1 %	\$ 125,38
<b>Total</b>		<b>\$ 1.098,81</b>

#### **NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA**

Metálicas Alfred S.A. contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta. El porcentaje establecido para el año 2012 es del 23%.

#### **NOTA 11.- PARTICIPACIONES POR PAGAR A TRABAJADORES**

Los valores correspondientes a participaciones por pagar a trabajadores son calculados sobre la Utilidad Operacional del ejercicio, el porcentaje correspondiente para el cálculo de dicho valor es del 15%.

#### **NOTA 12.- OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO**

Esta obligación a corto plazo corresponde al Anticipo del Impuesto a la Renta que según la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 41. Contempla la determinación del anticipo al Impuesto a la Renta para el año posterior, valor que se deberá pagar la primera cuota del 50% en Julio y el otro 50% en Septiembre según el noveno dígito del RUC.

#### **NOTA 13.- PROVISIONES**

La compañía tiene constituida una provisión para cubrir la indemnización por años de servicio que será pagada a su personal de acuerdo con los contratos individuales suscritos con sus trabajadores. Así mismo se han provisionado el costo de las vacaciones y otros beneficios al personal sobre la base de lo devengado.

En el siguiente cuadro se muestra los valores provisionados:

<b>Beneficios provisionados</b>	<b>Monto</b>
Vacaciones	\$ 1.320,00
Décimo Tercer Sueldo	\$ 220,01
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.325,00
Otros Beneficios	\$ 2.838,15
<b>Total</b>	<b>\$ 5.703,16</b>

**NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.**

La Compañía no mantiene deudas con ninguna institución Financiera.

**NOTA 15.- PATRIMONIO NETO**

**15.1 Capital Suscrito**

Al 31 de diciembre del 2012 el capital de la compañía se encuentra dividido en 800 acciones con un valor de \$1.00 cada una, es decir el capital suscrito de la compañía es de \$800.00, divididos de la siguiente forma:

<b>Accionistas</b>	<b>N° de acciones suscritas</b>	<b>N° de acciones pagadas</b>
MOSQUERA CABRERA JUAN ANTONIO	200	200
MOSQUERA CABRERA MARIA EUGENIA	200	200
MOSQUERA CABRERA ROBERTO DEMETRIO	200	200
MOSQUERA CABRERA VICTOR VICENTE	200	200
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>800</b>

<b>Accionistas</b>	<b>Capital Suscrito</b>	<b>Capital Pagado</b>
MOSQUERA CABRERA JUAN ANTONIO	200	200
MOSQUERA CABRERA MARIA EUGENIA	200	200
MOSQUERA CABRERA ROBERTO DEMETRIO	200	200
MOSQUERA CABRERA VICTOR VICENTE	200	200
<b>Total</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 800,00</b>

## **15.2 Capitalización**

Estos valores son aportes por parte de los accionistas y les interesa que los mismos formen parte de futuras capitalizaciones, es decir estos fondos a futuro pasarán a formar parte del capital y se incrementará el patrimonio.

## **15.3 Reservas**

### **15.3.1 Reserva Legal**

La reserva legal se utiliza para compensar pérdidas en caso de que la compañía no cuente con la suficiente liquidez para compensar las mismas. El porcentaje de reserva legal es del 5%.

### **15.3.2 Reserva Facultativa**

Reserva dispuesta por el directorio de la compañía, mismas que están disponibles para su uso en cualquier momento que se las necesite.

## **16.- INGRESOS POR VENTAS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

## **17. GASTOS OPERACIONALES**

Se reconoce como gastos a los valores destinados a la compra de bienes o servicios para uso de la compañía.

## **18. APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: 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.



Handwritten signature of the taxpayer, appearing to read "Miguel P. Borques Q.", written over a horizontal line. Below the line, the text "FIRMA DE CONTRIBUYENTE" is printed.

**GERENTE GENERAL**