

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

La empresa RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA. Es una empresa dedicada la ACTIVIDAD DE SERVICIO DE RECTIFICACIÓN DE MOTORES A DIÉSEL Y GASOLINA, se encuentra ubicada Latacunga parroquia: Eloy Alfaro calle: Av. Eloy Alfaro N: 31-43 y Flavio Alfaro: a media Cuadra del Hotel Ilactacunga.

## **RESUMEN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

### Objetivo del Manual

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

### Alcance del Manual

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e,
  - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas son.

### Actualizaciones de la adopción del presente manual o cambios al mismo

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad (Junta Directiva, Consejo Directivo, Presidencia, u otra figura de dirección.), haciendo referencia a la fecha de vigencia.

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

### **BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

de Información Financiera (NIIF's); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y La Superintendencia de Compañías organismo que regula las acciones de la compañía, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

**ESTADOS FINANCIEROS**

2. La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros que comprenderá: un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y las correspondientes políticas contables y las notas explicativas de los estados financieros. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas en el Ecuador.

Procedimientos:

2.1 La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de Norte América, y en forma comparativa, respecto al período anterior;

2.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

2.3 Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

2.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la administración de la entidad.

3. La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "circulante /corriente" y "no circulante / no corriente".

Procedimientos:

3.1 Se clasificarán como activos circulantes o corriente, cuando:

a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

entidad;

- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o,
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIIF 7), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiada o usada para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no circulantes / corriente.

3.2 Se clasificarán como pasivos circulantes cuando:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no circulantes.

4. El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

Procedimientos:

4.1 Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;

4.2 La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando las ventas y los costos de ventas, así como otras partidas en el estado de resultados por:

- i) los cambios habidos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

4.3 Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. (*O utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación*).

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

4.4 Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

### **EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

5. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### Procedimientos:

5.1 Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición;

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

6. Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo, debido a la naturaleza de los mismos.

#### Procedimientos:

6.1 Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

6.2 El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

6.3 Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

#### 6.4 Administración del riesgo financiero

##### Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

(a) Riesgo de mercado

i) Riesgo de tipo de cambio

Debido a que el dólar es moneda de curso legal en el país, la economía se encuentra totalmente dolarizada y que las entidades preparan sus estados financieros en esta moneda, el riesgo de tipo de cambio es mínimo y no requiere de medidas especiales.

ii) Riesgo de precios

Debido a que la entidad no posee inversiones en valores de capital mantenidas y clasificadas como disponibles para la venta a valor razonable, no se ve afecta al riesgo de cambio en los precios; y dada la actividad principal a la cual se dedica, no está expuesto al riesgo de precios de mercancías. *(Delo contrario señalar los riesgos)*

(b) Riesgo crediticio

En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo debido al tipo de clientes y a la actividad Comercial. *(O señalar los riesgos)*

(c) Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de la entidad, la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

(d) Riesgo de uso estimado de un valor razonable de la tasa de interés

Como la entidad no tiene activos significativos que generen intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de cambios en las tasas de interés en el mercado.

El riesgo de tasa de interés de la entidad surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la empresa al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a la entidad al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

**CUENTAS POR COBRAR**

7. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

**INVENTARIOS**

8. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio.

8.1 Para su control se manejará un kárdex, que podrá ser llevado de forma manual o electrónica;

8.2 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales;

9. En el caso de la prestación de servicios, los inventarlos se medirán por los costos que suponga su producción.

Procedimientos

9.1 Los costos para la medición de los inventarios de servicios incluirán la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**10. Reconocimiento.**

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

**11. Medición inicial.**

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

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

- a) 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 de precio;
- b) 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,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. *(cuando constituya una obligación para la entidad).*

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y,

Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

### **12. Medición posterior al reconocimiento inicial**

#### **MODELO DEL COSTO**

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.

#### Procedimiento

12.1 Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

#### **MODELO DE REVALUACIÓN** *(puede adoptar el Modelo del Costo)*

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades planta y equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizarán a su valor revaluado.

#### Procedimientos

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

12.1 Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valorarán por el modelo de revaluación, serán medidos a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de, valor que haya sufrido;

12.2 Las revaluaciones se harán cada año; y

12.3 El valor razonable de los terrenos y edificios estará basado en el informe que emita un perito debidamente autorizado.

13. Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.

Procedimientos

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo;

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;

El valor residual y la vida útil

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

14. Las propiedades de inversión se medirán inicialmente a su costo; incluyendo a este los costos asociados a la transacción.

15. Posterior a su reconocimiento inicial, la entidad contabilizará todas sus propiedades de inversión por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

16. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, y por tratarse de la figura de arrendatario, éste se reconocerá, en el balance como parte del activo, y se registrará un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Procedimientos

16.1 Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla;

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

16.2 Cualquier costo directo inicial en que incurra la entidad, en su carácter de arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo;

16.3 Cada una de las cuotas del arrendamiento financiero se dividirá en dos partes que representan respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva;

16.4 La carga financiera total se distribuirá entre los períodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se tenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

### **ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

17. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos serán reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, en el transcurso del plazo del arrendamiento.

### **ACTIVOS INTANGIBLES**

18. Medición posterior al reconocimiento inicial

MODELO DEL COSTO *(puede adoptar el Modelo de Revaluación)*

MODELO DE REVALUACIÓN *(puede adoptar el Modelo del Costo)*

19. Para efectos de la amortización de los activos intangibles se aplicará el Método de la Línea Recta.

### **COSTOS POR INTERESES**

20. Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su cualificación, serán capitalizados, formando parte del costo de dichos activos

### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

21. El importe en libros del valor de un activo debe ser reducido hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es menor que el importe en libros, en tal caso la reducción se designará como pérdida por deterioro y será reconocida inmediatamente como un gasto *en* el estado de resultados, siguiendo lo establecido en la NIC 36

### **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

22. La entidad reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

23. Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la entidad y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, y autorizadas por el Gobierno de El Ecuador, las cuales son responsables conforme a la Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la entidad únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

**SEGMENTOS DE OPERACIÓN**

24. La entidad presenta en su estado de resultados, la información relacionada tanto con los ingresos ordinarios, como el costo de ventas de tales ingresos, de forma separada en "segmentos de negocio" debido a que dentro de su actividad económica prevalece tanto la compraventa de productos "A", como la compraventa de productos "B"

**ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

25. La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la entidad realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros así como los ingresos y gastos por el año informado.

Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la entidad y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido;

Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

**RECTIFICADORA DE MOTORTES QUITO CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL 2013**

Cód. Cuenta	Cuenta
1	ACTIVOS

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

1.1.1.01.	CAJA		1.735,67
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	962,62	
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA 31420228-04	765,23	
1.1.1.02.002	BANCO DEL AUSTRO 00-05-01880-3	7,82	
1.1.2.01.	FACTURAS POR COBRAR		16.172,60
1.1.2.01.001	CLIENTES	17.021,58	
1.1.2.01.099	(-) PROVISION INCOBRABLES	(848,98)	
1.1.2.02.	IMPUESTOS		6.096,04
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	1.901,86	
1.1.2.02.003	CT RETENCIONES IVA DE CLIENTES	182,96	
1.1.2.02.006	CT RETENCION EN LA FUENTE DE CLIENTES	1.389,32	
1.1.2.02.010	ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	2.621,90	
1.1.2.04.	ANTICIPOS A EMPLEADOS		12.135,72
1.1.2.04.007	MAZUERA VICTOR	3.226,45	
1.1.2.04.012	SINGAUCHO EDWIN	3.675,00	
1.1.2.04.015	ALVARADO FAUSTO	3.495,87	
1.1.2.04.023	PADILLA MILTON	1.738,40	
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		316.074,94
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.003	MUEBLES Y ENSERES	5.800,00	
1.2.1.01.005	EQUIPO DE COMPUTACION	3.250,00	
1.2.1.01.006	VEHICULOS	11.000,00	
1.2.1.01.007	MAQUINARIA Y EQUIPO	278.503,57	
1.2.1.01.008	HERRAMIENTAS	17.521,37	
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA		(127.777,00)
1.2.1.02.002	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(4.931,48)	
1.2.1.02.004	DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(1.591,22)	
1.2.1.02.005	DEP.ACUM. VEHICULOS	(11.000,00)	
1.2.1.02.006	DEP.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

(94.078,02)

1.2.1.02.007	DEP.ACUM. HERRAMIENTAS	(16.176,28)
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA	
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS	
1.2.	ACTIVOS FIJOS	

<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>224.437,97</b>
2	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES		(49.492,91)
2.1.1.02.001	PROVEEDORES	(49.492,91)	
2.1.1.02.	PROVEEDORES LOCALES		
2.1.1.03.	OBLIGACIONES CON TRABAJADORES		(85.713,78)
2.1.1.03.001	SUELDOS POR PAGAR	(1.543,11)	
2.1.1.03.002	SERVICIOS PRESTADOS POR PAGAS	(1.253,00)	
2.1.1.03.003	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	(2.486,77)	
2.1.1.03.004	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	(2.054,95)	
2.1.1.03.005	VACACIONES POR PAGAR	(857,02)	
2.1.1.03.009	C. POR PAGAR V. MAZUERA	(77.518,93)	
2.1.1.04.	OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL		(23.093,62)
2.1.1.04.001	IESS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	(14.412,67)	
2.1.1.04.002	APORTE IESS POR PAGAR	(559,62)	
2.1.1.04.003	FONDOS DE RESERVA AÑOS ANTERIORES	(8.121,33)	
2.1.1.05.	OBLIGACIONES FISCALES		(552,59)
2.1.1.05.002	IMPUESTOS POR PAGAR	(552,59)	
2.1.1.06.	OBLIGACIONES FISCALES		(4.440,13)
2.1.1.06.001	IVA EN VENTAS	(2.432,57)	
2.1.1.06.002	1% RETENCION EN LA FUENTE X BIENES	(27,06)	
2.1.1.06.003	1% RETENCION EN LA FUENTE POR TRANSPORTE	(91,35)	
2.1.1.06.004	2% RETENCION EN LA FUENTE POR MANO DE OBRA	(206,47)	
2.1.1.06.005	2% RETENCION EN LA FUENTE POR SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	(1,41)	
2.1.1.06.008	8% RETENCION EN LA FUENTE POR ARRIENDO	(131,43)	
2.1.1.06.010	10% RETENCION EN LA FUENTE X HONORARIOS PROFESIONALES	(212,82)	
2.1.1.06.030	30% RETENCION DEL IVA EN BIENES		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

		(10,65)	
2.1.1.06.070	70% RETENCION IVA EN SERVICIOS	(54,95)	
2.1.1.06.100	100% RETENCION IVA	(1.271,42)	
2.1.2.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR		(4.099,00)
2.1.2.01.003	CUARAN JESUS X PAGAR	(3.000,00)	
2.1.2.01.006	ANTICIPO DE CLIENTES	(1.099,00)	
2.1.2.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.2.1.02.	VARIOS ACREEDORES		(5.149,50)
2.2.1.02.001	ROJAS PATRICIO	(5.149,50)	
2.2.1.02.	VARIOS ACREEDORES		
2.2.1.03.	OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS		(108.260,45)
2.2.1.03.001	MAZUERA VICTOR HOMERO (L/P)	(45.667,23)	
2.2.1.03.002	HNOS. CORRALES	(39.593,22)	
2.2.1.03.003	HOMERO LOPEZ MAZUERA (L/P)	(23.000,00)	

<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>(280.801,98)</b>
----------	----------------------	--	---------------------

3	PATRIMONIO		
3.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		45.000,00
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIAL MAZUERA CADAVID VICTOR	(11.745,00)	
3.1.1.01.002	CAPITAL SOCIAL MAZUERA CADAVID ADRIANA	(3.240,00)	
3.1.1.01.003	CAPITAL SOCIAL GUERRERO FERNANDO	(12.960,00)	
3.1.1.01.004	CAPITAL SOCIAL GUERRERO PATRICIO	(3.240,00)	
3.1.1.01.005	CAPITAL SOCIAL CORRALES CRISTOBAL	(1.974,00)	
3.1.1.01.006	CAPITAL SOCIAL CORRALES EDGAR	(1.974,00)	
3.1.1.01.007	CAPITAL SOCIAL CORRALES HERNAN	(1.974,00)	
3.1.1.01.008	CAPITAL SOCIAL CORRALES SEGUNDO	(1.974,00)	
3.1.1.01.009	CAPITAL SOCIAL CORRALES GLORIA	(1.973,00)	
3.1.1.01.010	CAPITAL SOCIAL CORRALES BERTHA	(1.973,00)	
3.1.1.01.011	CAPITAL SOCIAL CORRALES ROSARIO	(1.973,00)	
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.02.	APOORTE CAPITAL		56.642,88
3.1.1.02.002	APOORTE FUT CAP MAZUERA CADAVID VICTOR	(56.642,88)	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

3.1.1.02.	APORTE CAPITAL		
3.1.1.03.	RESERVAS		215,46
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	(215,46)	
3.1.1.03.	RESERVAS		
3.1.1.04.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		(47.174,97)
3.1.1.04.001	PERDIDAS ACUMULADAS	47.174,97	
3.1.1.04.003	RES. ACUM. POR ADOPCION DE LAS NIIFS	112.767,57	(112.767,57)
3.1.1.04.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		
	RESULTAO DEL PERIODO UTILIDAD		1.720,19
3.1.1.	TOTAL PATRIMONIO		(56.364,01)
3.1.	PATRIMONIO		
3	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		(224.437,97)

**DETALLE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2013**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**Nota 1.** La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan una disminución con respecto al año 2011. Al final del periodo fiscal 2013 el efectivo asciende a \$ 225.19 que representa el 0.09 % del total de activos.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>1735.67</u>	<u>225.19</u>

**Nota 2.** Las cuentas por cobrar con clientes no relacionados ascienden a \$ 16172.60 representado el 7.21% del total de activos de la empresa, se ha incrementado con respecto al año anterior. No se realiza provisión de cuentas incobrables ya que la cartera de cuentas por cobrar no está en mora.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	<u>16172.60</u>	<u>67564.77</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Nota 4.** En la cuenta activos Fijos no corrientes contamos con crédito con un total de \$ 188806.37 que representa el 73.13% del total de activos. Se presenta un decrecimiento en el transcurso del periodo fiscal.

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Activos Fijos	<u>188297.94</u>	<u>188806.73</u>
PPE Herramientas	17.521,37	0
PPE Equipo de Computación	3.250,00	5276.88
PPE Muebles y Enseres	5.800,00	5922.24
PP E Maquinaria Equipo de Oficina	278503.57	253950.00
PPE Vehículos Otros tipo Transporte	11.000,00	11000.00
PPE Otros Activos	0,00	0.00
Depreciación Acum.Activo Fijo	-127777.00	-102714.64
Deterioro Acumulado PPE	0,00	0

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

**Nota 5.** La empresa tiene por pagar a proveedores no relacionados un total de \$16963.98 que representa el 6.57% del total del endeudamiento de la empresa.

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>49492.91</u>	<u>16963.98</u>

La empresa tiene por pagar cuentas no relacionados IESS un total de \$23063.92 que representa el 15.6 % del total del endeudamiento de la empresa

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>23093.62</u>	<u>13142.30</u>

La empresa tiene por pagar cuentas no relacionados Beneficios Empleados un total de \$8452.88 que representa el 6.57% del total del endeudamiento de la empresa.

**Al 31 de diciembre**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

<b>Cuenta</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>8452.88</u>	<u>7825.30</u>

La empresa tiene por pagar otras cuentas no relacionados un total de \$77518.93 que representa el 46.12% del total del endeudamiento de la empresa.

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>77518.93</u>	<u>0.00</u>

**Nota 6.** La empresa mantiene obligaciones corrientes SRI por \$ 5314.40 que representa el 2.37 % del total del endeudamiento de la empresa.

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>5314.40</u>	<u>3.425.72</u>

**Nota 6.** La empresa mantiene obligaciones no corrientes a largo plazo Relacionadas por \$ 117508.95 que representa el 52.36 % del total del endeudamiento de la empresa.

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Cuentas y documentos por pagar	<u>117508.95</u>	<u>172153.39</u>

**PATRIMONIO**

**Nota 7.** Al culminar el periodo fiscal 2013, el patrimonio de la compañía está conformado de las siguientes cuentas:

<b>Patrimonio</b>	
Capital suscrito y/o pagado	\$ 45000.00
Apostes Fututa capitalización	\$ 56642.88
Reserva legal	\$ 215.46
(-) Pérdidas Acumuladas	\$ -47174.97
Resultados Prov. Adopción NIIFS	\$-112676.57
Pérdida o Utilidad Neta del Periodo	\$ 1140.49
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>\$ -56943.71</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

Capital Suscrito y/o Asignado es de \$ 45000.00, cuyo valor ha sido acordado por los accionistas de la empresa.

Cálculo de la Utilidad neta del Ejercicio

CONCEPTO	USD \$
Utilidad Neta del Ejercicio 2013	1140.49

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**INGRESOS**

**Nota 8.** En el transcurso del ejercicio fiscal del 2013 se obtuvo un total de \$ 269298.01

Que representan el 100% de ingresos obtenidos por las operaciones realizadas, correspondientes a las Ventas Netas, siguiendo la misión para la cual fue creada la organización.

**COSTOS Y GASTOS**

**Nota 9.** El total de costos incurridos en el año 2013 es de \$ 267577.82 Y se clasifican de la siguiente manera:

<b><u>COSTO DE VENTAS MERCADERÍA</u></b>	<b><u>90.580,59</u></b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>0</b>
(+) Inventario Inicial De Bienes No Producidos Por <b>La Compañía</b>	
(+) Compras Netas Locales De Bienes No Producidos Por <b>La Compañía</b>	0
(+) Importaciones De Bienes No Producidos Por La Compañía	
(-) Inventario Final De Bienes No Producidos Por <b>La Compañía</b>	
(+) Inventario Inicial De Materia Prima	
(+) Compras Netas Locales De Materia Prima	
(+) Importaciones De Materia Prima	
(-) Inventario Final De Materia Prima	
(+) Inventario Inicial De Productos En Proceso	
(-) Inventario Final De Productos En Proceso	
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	
(-) Inventario Final De Productos Terminados	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	
Sueldos Y Beneficios Sociales	
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	
<b><u>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</u></b>	
Sueldos Y Beneficios Sociales	
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	
<b><u>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</u></b>	<b><u>90580,59</u></b>
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	
Deterioro O Perdidas De Activos Biologicos	
Deterioro De Propiedad, Planta Y Equipo	
Efecto Valor Neto De Realizacion De Inventarios	
Gasto Por Garantias En Venta De Productos O Servicios	
Mantenimiento Y Reparaciones	
Suministros Materiales Y Repuestos	
Otros Costos De Producción	90580,59
<b><u>GANANCIA BRUTA</u></b>	<b><u>178.717,42</u></b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
RECTIFICADORA DE MOTORES QUITO CIA. LTDA.**

<b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u></b>	<b><u>176.997,23</u></b>
Sueldos y Salarios	33.401,29
Gastos Sociales	4.836,84
Provisiones	0,00
Gastos IESS APP	4.417,60
Honorarios y Servicios	29.460,52
Bonos y Agazajos Emp	0,00
Mantenimiento	2.895,71
Materiales, Sum y Unif.	1.952,19
Servicios Básicos	6.366,20
Impuestos , Tasas Patentes	2.202,93
Alimentación Refrig. Asambleas	4.987,78
Transporte y movilización	6.071,42
Depreciaciones PPEEE	23.993,70
Depreciaciones P Inversion	0,00
Deterioro PPEEE	0,00
Otros Gastos Operacionales	0,00
Gastos Financieros Int.	7.974,94
Publicidad y Propaganda	0,00
Gasto por primas seguros	0,00
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	0,00
Arriendo operativo	19.714,32
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>28.721,79</b>
<b><u>PÉRDIDA / GANANCIA ANTES DE IMP Y PAT.</u></b>	<b><u>\$ 1.720,19</u></b>

De esta información se vale la compañía para realizar los respectivos cálculos al determinar la Utilidad/Pérdida del Ejercicio;

La utilidad neta del periodo fiscal asciende a \$ 1720.19

Atentamente,



Ing. Romero Marco Antonio

Contador General

RUC. 0502498025001