

**SEGURIDAD EN FRENOS FRENARSA FRENAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

Seguridad en Frenos **FRENARSA S.A.**, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 12 de Diciembre del 2007. Su actividad principal es dedicarse al Venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de accionistas el 27 de Marzo del 2014.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de dólares estadounidenses y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de activos fijos, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

(continuación)

a) Efectivo y sus equivalentes

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 5.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos cuando se incurren en base al método devengado.

c) Cuentas por cobrar

Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro, no generan intereses.

d) Inventarios

Están valuados como sigue:

Mercaderías en almacén: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

El inventario de mercadería en almacén incluye provisión para obsolescencia de inventarios, que es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

e) Propiedades, planta y equipo

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

NOTA 4 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil:

Vida útil en años

Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

f) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22%.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

NOTA 5 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Composición:

	<u>2013</u>
Banco Internacional	20,500.00
Total	<u><u>20,500.00</u></u>

(2) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>2013</u>
Cientes locales	34,327.59
(-) Provisión de cuentas incobrables	<u>(343.28)</u>
Total	33,984.31
Total	<u><u>33,984.31</u></u>

NOTA 7 - INVENTARIOS

Composición:

	<u>2013</u>
Artículos en bodega	<u>52,600.00</u>
Total	52,600.00

La Administración de la Compañía basada en un análisis de la rotación y liquidación periódica de mercaderías, estimó una provisión para cubrir posibles pérdidas del valor de sus inventarios originadas por la obsolescencia, deterioro o eventos similares.

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>2013</u>	2012
Vehículos	68,048.10	20,747.43
Equipos de computación	2,125.04	1,680.00
Muebles y enseres	870.75	631.47
Maquinaria	78,649.63	48,170.87
Otras propiedades, planta y equipo	<u>4,807.40</u>	<u>27,543.00</u>
	154,500.92	98,772.77
69,237.63		
Menos: Depreciación acumulada	(37,907.98)	(12,878.13)
Corrección errores : Ajuste Dep		300.00
	<u>116,592.94</u>	<u>86,194.64</u>
Terrenos		-
Total	<u><u>116,592.94</u></u>	<u><u>86,194.64</u></u>

Movimiento:

	<u>2013</u>
Saldo al 1 de enero	86,194.64
Adiciones netas (1)	55,728.15
Ventas y/o bajas	
Depreciación del año	(17,498.33)
Corrección error depreciación (2)	<u>(7,831.52)</u>
Total	<u><u>116,592.94</u></u>

(1) Las Adiciones corresponden sgtes. adquisiciones activos fijos :

Vehículo : Compra 1 camioneta marca Toyota por el valor de \$ 43,374.80 , misma que es financiada con un crédito directo por la Empresa Toyocosta.. Vehículo que es utilizado para fines administrativos

Compra de 3 motos para movilización de personal de la empresa .

También se realizó adquisición de Equipos de Computación y Equipos de Oficina.

NOTA 9 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Composición:

	2013	2012
Préstamos bancarios (1)	135,990.95	66,379.01
Total	<u><u>135,990.95</u></u>	<u><u>66,379.01</u></u>

(1) Las obligaciones financieras están distribuidas parte corriente y no corriente. Corresponde parte corriente a 1 año plazo el valor de \$ 63,396.61 ; parte no corriente \$ 72,594.34 correspondiente más de 1 año.

NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2013</u>
Cuentas por pagar proveedores No relac. Locales (1)	20,428.55
Otras cuentas por pagar	43,224.88
	-
Total	63,653.43

(1) Incluye, saldos por pagar a proveedores compra inventario mercaderías

NOTA 11 - IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años 2008 a 2012 quedan abiertos a revisión fiscal.

Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013 el rubro Impuestos por cobrar, se compone de la siguiente manera:

		<u>2013</u>
Crédito tributario IVA	(1)	12,155.74
Retenciones en la fuente	(2)	3,869.93
Total		<u>16,025.67</u>

(1) Corresponde a saldo acumulado por crédito tributario, el cual la Compañía lo compensará durante el 2014.

(2) Corresponde al valor de Retenciones en la Fuente que le fueron efectuadas durante el 2013 y se aplicarán para cancelación del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2013.

Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013 el rubro Impuestos por pagar, se compone de la siguiente manera:

		<u>2013</u>
Retenciones en la fuente	(1)	356,46

Retenciones de IVA	238,94
Impuesto a la renta	551,67
Total	<u>1147.07</u>

Nota 12 : Cuentas por Pagar Cias. Relacionadas 2013

Cuenta Cias. Relacionadas

Total	-
-------	---

Nota : Corresponde al ajuste realizado en la corrección de errores en la cuenta Reservas Estatutarias .

Nota 13 : Patrimonio

Reservas

La cuenta de reservas estaba constituida de la sgte.manera:

Reserva Facultativa y Estatutarias \$ 30,000.00

SALDO \$ 30,000.00

Este valor corresponde al cruce de la cuenta por pagar accionista para realizar la reserva facultativa

Reserva Legal \$ 505.71

Corresponde al valor provisionado año 2012

Constitución Capital Compañía:

El capital de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$ 1,00 cada uno, compuesta la nómina de accionistas de la siguiente manera:

Israel Guillèn Bravo	400 acciones	50%
Maria Guillèn Bravo	<u>400 acciones</u>	<u>50%</u>
	800 acciones	



Ing.Stalin Urgiles Bravo
Gerente General



CPA. Nubia Matamoros Celi
Reg.: 32.372

