

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 01 ENERO DEL 2013**

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

RECARTA S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 01 de Septiembre del 2009, con número de expediente 113018. Tiene como actividad principal dedicarse a la Actividad de Compra, Venta, Alquiler y Explotación de Bienes Inmuebles.

La oficina de RECARTA S.A. está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la Calle Los Ceños calle decima 202 y Av. Principal, se encuentra liderada por la Señora GERENTE ABQ. ROSA MARÍA VERADELA CORDERO.

**NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES  
APLICADOS**

**2.1 INFORMACION PRESENTADA**

Las fechas marcadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 01 de Enero del 2011 fecha de transición, y el 01 de Enero del 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

**2.2 PERIODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los periodos terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 01 de Enero del 2013.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujo de Efectivo:** Por el periodo comprendido el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2012

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldo y movimientos entre 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2012.

**2.3 BASES DE PREPARACION**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al periodo terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de RECARTA S.A. el 31 de Diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 27 de Marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la sociedad.

## **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de Diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones.

El efectivo Disponible se contabilizara a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica en el siguiente componente:

- a) **BANCOS:** Se registran como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones del negocio. En cuanto a egresos incluyen giro de cheques para pagos a diferentes proveedores, recibos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonías.

El contrato de la cuenta bancaria e inversiones con fondos de la empresa, serán registrados bajo la modalidad de firma autógrafo a nombre de HECATA S.A.

La Conciliación Bancaria, de la cuenta de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por la asistente contable y revisada por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Todas las operaciones que la empresa ejecute de carácter mercantil (Compra, Venta, Pago de Nómina) sus erogaciones de pago se harán mediante la emisión de cheques con nominación al beneficiario.

### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionadas. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

El crédito para las cuentas por cobrar relacionadas no supera más de 60 días para su conciliación.

Todos los créditos para las compañías relacionadas serán aprobados por la Gerencia General o funcionario asignado por este.

#### 2.4.1.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o cuotas acordadas en el momento de la concreción del préstamo, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los anticipos a empleados se liquidaran en cuotas en su rol de pagos mensual.

#### 2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al Impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activos Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

#### 2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

| RUBRO                  | AÑOS | %      |
|------------------------|------|--------|
| Equipos de computación | 3    | 33.33% |

#### 2.4.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, estos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La emisión y pago de los cheques a proveedores, se la realizará dentro de la semana los días lunes a viernes desde las 10H30 hasta las 17H00 horas.

#### 2.4.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, participatión a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía constatación el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% para el 2011 y el 23% para el año 2012 sobre las utilidades gravadas.

## 2.4.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las prestaciones recibidas en el curso de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado.

## 2.4.9 RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La definición de gastos incluye los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran por ejemplo:

| DESCRIPCION                        |
|------------------------------------|
| Sueldos y Beneficios Sociales      |
| Pagos por varios servicios         |
| Gastos y Contribuciones Patronales |
| Depreciaciones                     |

Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: Gastos administrativos, Gastos Financieros, y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la forma de acumulación o devengo.

## NOTA 3.- AJUSTE POR TRANSICION

Este es el primer periodo contable que RECAITA S.A. presente sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición.

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una conciliación del patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 01 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2011.

Bajo la naturaleza del servicio que ofrece la compañía no existen cuentas en la cuales haya sido necesario aplicar ajustes por NIIF.

## 3.1 CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (FECHA DE TRANSICION A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

| CONCILIACION PATRIMONIAL                                                           | 31/12/2011  | 01/01/2011  |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| PATRIMONIO DE ACUERDO A PCLV ANTERIORES                                            | \$ 2.661,49 | \$ 2.633,49 |
| AJUSTE POR LA CONVERSION A NIIF AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION                | \$          | \$          |
| ELIMINACION DE PPE DE DEGRADACION, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS      | \$          | \$          |
| ELIMINACION DE DEPRECIACION DE ACTIVOS, NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS | \$          | \$          |
| ELIMINACION DE PPE DE EQUIPO DE COMPUTO NO CUMPLE CON EL RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS | \$          | \$          |
| PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012                                            | \$ 2.661,49 | \$ 2.633,49 |

**RECONCILIACION DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

|                                             |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| <b>RESULTADO NETO TOTAL DEL AÑO</b>         | <b>\$ 1.027,00</b> |
| ADJUSTE NIIF                                |                    |
| RECONOCIMIENTO DEPRECIACION BAJOS NIIF      |                    |
| OTROS AJUSTES                               |                    |
| (-/-) IMPUESTO A LA RENTA                   |                    |
| (-/-) PARTICIPACION A TRABAJADORES          |                    |
| TOTAL DE AJUSTES                            |                    |
| <b>ESTADOS DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF</b> | <b>\$ 1.027,00</b> |

**001 CAPITAL**

|                             |                   |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                             | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b> | <b>01/01/2011</b> |
| Capital Suscrito o Asignado | \$ 000,00         | \$ 000,00         | \$ 000,00         |
| <b>TOTAL</b>                | <b>\$ 000,00</b>  | <b>\$ 000,00</b>  | <b>\$ 000,00</b>  |

**002 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

|                                                               |                    |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                               | <b>31/12/2012</b>  | <b>31/12/2011</b>  | <b>01/01/2011</b>  |
| Aportes de Socios o accionistas<br>Para Futura Capitalización | \$ 2.664,01        | \$ 2.664,01        | \$ 2.664,01        |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>\$ 2.664,01</b> | <b>\$ 2.664,01</b> | <b>\$ 2.664,01</b> |

**004 RESERVAS**

|               |                   |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b> | <b>01/01/2011</b> |
| Reserva Legal | \$ 296,09         | \$ 296,09         | \$ 296,09         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 296,09</b>  | <b>\$ 296,09</b>  | <b>\$ 296,09</b>  |

**006 RESULTADOS ACUMULADOS**

|                                 |                   |                     |                    |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
|                                 | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b>   | <b>01/01/2011</b>  |
| Ganancias o Pérdidas Acumuladas | \$ -99,41         | \$ -1.127,21        | \$ 2.664,01        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>\$ -99,41</b>  | <b>\$ -1.127,21</b> | <b>\$ 2.664,01</b> |

**387 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

|                           | 31/12/2012       | 31/12/2011         | 01/01/2011          |
|---------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| Ganancia Neta Del Periodo | \$ 939.64        | \$ 1.027.80        | \$ -1.127.21        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 939.64</b> | <b>\$ 1.027.80</b> | <b>\$ -1.127.21</b> |



**Arg. Roberto Miranda Cordero**  
**GERENTE GENERAL**



**Ledy Blanca Nelly Ramon Ortega**  
**CONTADORA**