

## **RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

### **7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Respalcorp S.A., es una Compañía Anónima, radicada en la República Ecuador, provincia del Guayas, cantón Guayaquil. Su actividad principal es de Mantenimiento y Reparación de Equipos Eléctricos y Electrónicos.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento.** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Están presentados en dólares los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas, interpretaciones y mejoras a las NIIF antes descritas, así como las nuevas normas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de aplicación inicial.

**2.2 Bases de preparación.** - Los estados financieros de Respalcorp S.A., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.4 Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables.** - Las Cuentas por Cobrar se presentan al valor nominal. La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en opinión de la administración de la Compañía.

**2.5 Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

##### **2.6 Propiedad, planta y equipo**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en

## **RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

### **7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

- 2.6.2** *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.* - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- 2.6.3** *Método de depreciación y vida útiles.* - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Inmuebles	25
Vehículos	5

- 2.6.4** *Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.* - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- 2.7** *Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.* - Esta constituido con cargo a los resultados del año 2018 a las tasas del 15%, según artículo 97 del Código Laboral y 25% según artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI.

- 2.8** *Reconocimiento de ingresos.* - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- 2.8.1** *Venta de bienes.* - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción

## **RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

### **7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.9 Costos y Gastos.** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Efectivo y Bancos	35.051,09	351
Inversiones	<u>402.000,00</u>	<u>228.000</u>
Total	<u>437.051,09</u>	<u>228.351</u>

### **4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

A continuación, se detalla la comparación de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018:

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Cuentas por cobrar	68.241,21	68.241
Otras Cuentas por Cobrar	<u>70.760,06</u>	<u>64.839</u>
Total	<u>139.001,27</u>	<u>133.080</u>

La Compañía no ha reconocido una provisión de incobrable, puesto que la administración considera que todos los créditos concedidos son 100% recuperable puesto que la antigüedad de esta no supera los 90 días.

### **5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de propiedades planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Costo o valuación	547.693,86	38.573
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(20.909,46)</u>	<u>(9.081)</u>
Total	<u>526.784,40</u>	<u>29.492</u>

## **RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

### **7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Clasificación:**

Terreno	21.120,00	21.120
Inmueble	509.120,29	-0-
Muebles y enseres	1.480,36	1.184
Vehículos	<u>15.973,21</u>	<u>7.188</u>
<b>Total</b>	<b><u>547.693,86</u></b>	<b><u>29.492</u></b>

### **6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue.

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Proveedores locales	218.986,28	73.823
Cuentas y dctos por pagar Relacionados	192.227,70	-0-
Oblig. Instituciones financieras (corrientes)	57.421,30	-0-
Impuesto acum. por pagar	<u>6.427,29</u>	<u>1.407</u>
<b>Total</b>	<b><u>475.062,57</u></b>	<b><u>75.230</u></b>

### **7. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue.

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Participación de trabajadores	2.861,25	119
Beneficios sociales por pagar	26.896,35	292
less por pagar	<u>3.441,10</u>	<u>237</u>
<b>Total</b>	<b><u>33.198,70</u></b>	<b><u>648</u></b>

**7.1 Participación de trabajadores.** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

### **8. PATRIMONIO**

Un resumen de patrimonio es como sigue:

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(En U. S. dólares completos)	
Capital social	250.000,00	800
Aporte para futuras capitalizaciones	250.000,00	250.000
Reserva legal	311,74	312

## **RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

### **7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Utilidad de ejercicio anteriores	383,61	75.857
Utilidad del ejercicio	<u>12.646,72</u>	<u>527</u>
Total	<u>513.342,07</u>	<u>327.496</u>

**8.1 Capital social.** - Esta representado por un Capital autorizado consiste en 250.000 de acciones de US\$1 valor nominal unitario.

**8.2 Aporte para futuras capitalización.** - En junta general de accionista, se autorizó el incremento al capital social en 250.000,00 dólares, el cual se encuentra pendiente a la fecha del cierre del ejercicio económico.

**8.3 Reserva legal.** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **9. RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía obtuvo una Utilidad neta de US\$ 12.646,72.

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

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario como se indica a continuación.

**Caducidad.** - Caduca la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que se requiera pronunciamiento previo:

- En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89 del Código Tributario;
- En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
- En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

### **11. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante Registro Oficial No. 348 se publicó la siguiente resolución No. 06.Q.ICI - 004, que resuelve con su artículo 2, disponer que las "NIIF" sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Mediante resolución No. 08.G.DSC de la Superintendencia de Compañía se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de la Normas Internacionales de Información

**RESPALCORP S.A. - BYM CAPACITACIONES**

**7.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Financieras (NIF) para la compañía y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía.

La convergencia de los Estados Financieros a las normativas internacionales de información financieras busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

**12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

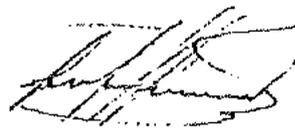
Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionista sin modificaciones.



Lda. Flora Judith Manzo Guayaquil  
GERENTE GENERAL



Luis García Martillo  
CONTADOR