

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA.

NOTA (1).- ASPECTOS LEGALES.-

La Compañía ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA., se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en la Ciudad de Quito el 18 de marzo de 2004 y resolución No. 04.Q.IJ.1151 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de marzo de 2004 bajo la especie de Compañía limitada y con la denominación de ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA.

El plazo de duración de la Compañía es de 25 años a partir del 26 de Marzo de 2004 y vence en marzo del 2029.

El objetivo básico de la Compañía es “La realización de actividades relacionadas con la reparación y mantenimiento de computadoras, venta de componentes electrónicos”.

El capital inicial suscrito y pagado fue de USD. 1000.00 (MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA). Valor dividido en (1000) mil acciones de acciones ordinarias y normativas, iguales e indivisibles de USD. 1.00 (UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA) de valor nominal cada una pagada en su totalidad.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Presidente y la Representación legal, judicial y extrajudicial está a su cargo.

NOTA (2).- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA.-

La estructura orgánica de ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA al 31 de diciembre 2012 está integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Sra. Salazar Bahamonde Cruz Elena

GERENTE GENERAL

Srta. Maita Barrera Lilian Pamela

La nómina de Accionistas al 31 de diciembre 2013 es:

Maita Barrera Lilian Pamela	50%
Salazar Bahamonde Cruz Elena	49%
Salazar Aviles Pilar del Rocio	1%
TOTAL	100%

NOTA (3).- POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES.-

Los períodos contables coinciden con el que se está informando, y la presentación de los Estados Financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de las partidas en los estados financieros.

Se mencionan luego algunas políticas y procedimientos contables seguidos y considerados por la Compañía para preparación y presentación de los Estados Financieros.

3.1.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1.1. SISTEMA DE CONTABILIDAD

La Compañía para el proceso contable cuenta con un sistema contable denominado LATINUM cuya licencia es propiedad de la empresa.

3.1.2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros que se adjuntan fueron elaborados en moneda nacional, en base a prácticas y principios contables de una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal de la actividad de una entidad.

Los Estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio, y flujo de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre 2011 y 2012 con sus respectivas notas.

En consecuencia los Estados Financieros presentados han sido elaborados en base a NIIFS, basados en las siguientes políticas contables y de los registros contables de la Empresa.

Los estados financieros al 31 de diciembre 2012 fueron aprobados por los accionistas en Junta General del 20 de febrero del 2013.

La NIIF 1 requiere que una entidad al preparar los estados financieros de apertura sirvan como punto de partida para su contabilidad según las NIIFS, y se cumplan con cada una de las NIIFS vigentes al final del primer período sobre el que se informa en tal razón se describen las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros, las mismas que han sido aplicadas de manera uniforme.

3.2.- ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros aplican el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables, las estimaciones en algunos casos son basadas en la experiencia histórica, la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias (jubilación patronal).

En consecuencia las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales pero es necesaria su aplicación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en la relación a los hechos futuros y otras fuentes de estimaciones sujetas a variación a la fecha de los estados financieros del próximo año se pueden presentar por ejemplo:

- Deterioro de propiedad planta y equipo
- Vida útil y valor residual de activos

3.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y su equivalente reconocido en los Estados financieros, comprenden el valor en caja y cuentas corrientes, mismas que han sido debidamente conciliadas al cierre del ejercicio, dichas partidas son registradas al costo histórico y no difieren del valor de realización.

El efectivo y su equivalente está compuesto por:

Caja Chica	\$	100.00
Bancos		16.286,16
TOTAL		16.386.16

3.4.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a cinco años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en forma individual o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso. El valor que se ha determinado para ser considerado como activo es el valor de \$ 500.00.

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

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados 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. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Muebles y enseres	10

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Los activos fijos de la Compañía, se detallan:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y enseres	997.00
Herramientas	173.00
Equipos de computación	1,525.00
Equipos de oficina	3,420.49
(-) Depreciación	(-) (3,349.73)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,765.76

3.4.- IMPUESTOS

El cálculo de impuestos en ADAVANCED REPAIR AR & FM CIA. LTDA. se ajusta a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno aplicando el porcentaje que para cada año se reforme y establezca la mencionada Ley.

3.5.- PROVISIONES

De acuerdo a la política, las provisiones se recomiendan cuando la empresa tiene una obligación presente (sea esta legal o implícita) por efectos de un suceso pasado, en este caso se puede hacer una provisión que sea fiable del importe siempre considerando que sea probable que la empresa tenga que disminuir recursos que se apliquen a los beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

El valor sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la más cercana estimación que presente la cuantía necesaria para cancelar la obligación al término de cada período, se deben considerar además todos los riesgos inherentes y sus incertidumbres.

La provisión se mide aplicando el valor presente a los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación

3.6.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: jubilación patronal y desahucio.-

El importe de las obligaciones de los beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar dichos beneficios, y se aplicará el pago contra la provisión acumulada para el efecto.

Participación Trabajadores.- ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA., por este concepto aplicará de acuerdo y aplicando el porcentaje establecido en el Artículo 97 del código del Trabajo, para el año 2012 la empresa presentó una pérdida por el valor de \$ 9,415.63 por lo cual no se deducirá el 15% correspondiente a los trabajadores.

3.7.- INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de contraprestación recibida o por recibir

Ingresos de actividades ordinarias.- La actividad ordinaria de la empresa es la reparación y mantenimiento de computadoras y venta de componentes electrónicos. El cliente solicita el bien o el servicio y se crea el ingreso contra factura.

INGRESOS

Ingresos por actividades ordinarias	\$ 81,007.78
Otros ingresos (ajuste centavos decimales)	44.89
TOTAL INGRESOS	81,052.57

3.8.- GASTOS

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

GASTOS

Gastos	90,468.30
TOTAL GASTOS	90,468.30

3.9.- INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

La Compañía ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA. No presenta inventarios en sus estados financieros

El costo de ventas se representa al costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, el costo es expresado como toda la contabilidad en dólares de Estados Unidos de América.

COSTO DE VENTAS	46,344.81
------------------------	------------------

3.10.- ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los activos financieros cuentas por cobrar son activos no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado, luego de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican en corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican en no corrientes.

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a cada transacción menos la amortización por deterioro, aplicando el porcentaje previsto en la Ley y la política de la empresa para el caso de vencimientos fuera de plazo.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

Estos activos en ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA. corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes , reconocidos en su valor al costo histórico, con vencimientos dentro de los plazos establecidos en la política de crédito de la empresa.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

\$ 17,138.13

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

En este grupo de cuentas no existen cuentas por cobrar a accionistas ni relacionados, en consecuencia tampoco amerita realizar ningún cálculo por interés implícito ni baja por deterioro, el valor más significativo es la cuenta Retenciones en la Fuente y Anticipo de Impuesto a la Renta.

3.11.- PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos diferidos o instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son conocidos como pasivos financieros o como patrimonio de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga derecho a diferir el pago de la obligación por lo menos en doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Luego de su reconocimiento a valor razonable, se miden al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva, el crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 0 días.

Finalmente se realizaron todos los informes financieros y conciliaciones exigidas por el organismo de control al 31 de diciembre 2012.

CPA. GISSELLA CONCEPCION ALCIVAR SANCLEMENTE
Contadora General
REG. 17-324