

# **ADVANCED REPAIRS AR & FM CIA. LTDA.**

## **INFORMACION GENERAL**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 18 de marzo del 2004, fue inscrita en el Registro Mercantil el 26 de marzo del 2004 y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 22 de marzo del 2004 mediante Resolución N° 1151

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **1. Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

#### **a) 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.

#### **b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar inventarios**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de ese valor.

#### **c) Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando un porcentaje fijo de acuerdo al volumen de ventas netas. Por lo tanto, no se mantiene un inventario significativo que vaya a deteriorarse.

#### **d) Activos fijos**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **e) Activos Intangibles**

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo generaran ingresos hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente. Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

#### **f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y servicios y ha cambiado su propiedad. 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.

#### **g) 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.

#### **h) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **i) Deterioro del valor de los activos**

Activos diferentes a inventarios. - Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

#### **j) Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

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.

#### **k) Participación de los trabajadores en las utilidades –**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **l) Prestamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### **m) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 360 días.

### **n) Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. 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 serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **O) Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias

***Temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.***

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

# NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## ACTIVOS

### NOTA 1.-EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	100.00	100.00
Banco Internacional 27742-6	3,093.37	2,512.33
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$ 3,193.37</b>	<b>\$ 2,612.33</b>

La compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.**, incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

### NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	9,358.90	10,376.45
<b>Total Activo Financiero</b>	<b>\$ 9,358.90</b>	<b>\$ 10,376.45</b>

Al 31 de diciembre del 2019 corresponde a facturas por venta de productos con crédito entre 30 y 45 días sin intereses. El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para la venta de bienes, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

### NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la Fuente	705.88	740.76
Credito Tributario por Adquisiciones	152.44	17.92
Credito Tributario por Retenciones	125.46	129.19
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 983.78</b>	<b>\$ 887.87</b>

Los activos por impuesto corriente van a ser recuperados en el corto plazo

#### **NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES.**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Garantía Arriendo	100.00	100.00
Otras Cuentas por Cobrar	1,137.38	639.08
<b>Total Otros Activos Corrientes</b>	<b>\$ 1,237.38</b>	<b>\$ 739.08</b>

#### **NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
<b>COSTO:</b>	<b>5,641.62</b>	<b>5,641.62</b>
Muebles y Enseres	197.00	197.00
Herramientas	499.13	499.13
Equipo de Computacion	1,525.00	1,525.00
Equipo de Oficina	3,420.49	3,420.49
<b>DEPRECIACION ACUMULADA:</b>	<b>-5,513.54</b>	<b>-4,982.31</b>
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-197.00	-268.78
Dep. Acum. Herramientas	-499.13	-171.37
Dep. Acum. Equipo de Computacion	-1,525.00	-1,439.71
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-3,292.41	-3,102.45
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>\$ 128.08</b>	<b>\$ 659.31</b>

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.** y las cuentas se Determinaron de acuerdo a los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedades, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículo	5
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

## PASIVOS

### NOTA 6.- ACREEDORES CORRIENTES.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	-5,561.34	-3,211.51
<b>Total Acreedores Corrientes</b>	<b>\$ (5,561.34)</b>	<b>\$ (3,211.51)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.** consta con las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

Todos los pagos a proveedores se realizarán conforme lo pactado con los Acreedores, lo cual se debe reflejar en la respectiva orden de compra, Y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

### NOTA 7.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aporte Personal	-89.94	-89.16
Aporte Patronal	-115.63	-114.63
Fondo de Reserva	-33.47	-
Décimo Tercer Sueldo	-79.30	-78.55
Décimo Cuarto Sueldo	-226.64	-321.65
Vacaciones	-79.32	-
Participación Trabajadores 15%	-38.02	-1,289.72
Jubilacion Patronal	-1,037.91	-1,037.91
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ (544.98)</b>	<b>\$ (603.99)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.** genero utilidad por lo que se calcula la participación de los trabajadores. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### NOTA 8.- OTROS PASIVOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Pagar	\$ (185,04)	\$ (185,04)
	<b>\$ (185,04)</b>	<b>\$ (185,04)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.** consta con los siguientes pasivos corrientes, La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

#### **NOTA 9.-PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuesto a la renta por pagar Ejercicio	-53.86	-1,607.86
Impuestos por Pagar Mensuales	-154.34	-253.89
	-	-
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ (208.20)</b>	<b>\$ (1,861.75)</b>

Al 31 de diciembre 2019 la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.** indica que estos pasivos serán cancelados a corto plazo.

## **PATRIMONIO**

#### **NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL.**

El capital social autorizado de la Compañía asciende a \$1000.00 dividido en ochocientas acciones nominativas ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

#### **NOTA 11.- RESERVAS.**

##### *Reserva Legal*

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta 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 o utilizada para absorber perdidas.

#### **NOTA 12.- RESULTADOS ACUMULADOS.**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ganancias Acumuladas	\$ (44,139.31)	\$ (38,438.73)
Perdidas Acumuladas	\$ 41,409.17	\$ 41,409.17
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>\$ (2,730.14)</b>	<b>\$ 2,970.44</b>

Al 31 de diciembre del 2019 existen pérdidas acumuladas que se viene arrastrando del 2012 hasta el 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del Ejercicio	\$ (161.58)	\$ (5,700.58)
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>\$ (161.58)</b>	<b>\$ (5,700.58)</b>
Utilidad del Ejercicio	\$ (161.58)	\$ (5,700.58)
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>\$ (161.58)</b>	<b>\$ (5,700.58)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 reflejo ganancias cual indica que hubo incremento en el patrimonio de la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.**

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

### INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### NOTA 14.- VENTAS BRUTAS.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingreso Venta de Mercaderia	-10,501.86	-4,269.75
Ingreso por Reparaciones	-34,511.58	-38,737.77
Otros Ingresos	-3.00	-54.15
	-	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ (45,016.44)</b>	<b>\$ (43,061.67)</b>

Al 31 de diciembre del 2019 las ventas del 2019 fueron menor que en el 2018 dando como resultados una utilidad favorable para la compañía, se consideró las ventas en grabadas con IVA, tarifa 12% la tarifa vigente a la fecha de la operación.

## EGRESOS

### NOTA 15.- GASTOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos	\$ 25,825.51	\$ 10,719.52
Gastos	\$ 19,029.35	\$ 26,641.57
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>\$ 44,854.86</b>	<b>\$ 37,361.09</b>

Al 31 de diciembre del 2019 se registraron todos los gastos que fueron indispensables para mejoramiento de la Compañía **Advanced Repairs AR & FM Cia. Ltda.**



**Ing. Pamela Maita**  
**Gerente General**



**Ing. Gissella Alcívar**  
**Contadora**