

EMPRESA CIALBRA CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CIALBRA CIA.LTDA., fue constituida el 14 de mayo de 2004, inscrita en el Registro Mercantil con el N°1223 y anotada en el Repertorio 12993 bajo el N° 763, tiene un plazo de duración de 50 años, con una reforma de aumento de capital, cambio de domicilio, ampliación del objeto social el 23 de febrero del 2011, inscrita en el Registro Mercantil con el N° 1223 y anotada en el Repertorio bajo el N° 20860 el 20 de mayo del 2011, con una elevación del valor nominal de las acciones, aumento de capital y reforma parcial del estatuto social el 23 de Octubre del 2014, inscrita en el Registro Mercantil con el N° 5984 y anotada en el Repertorio bajo el N° 56389, su actividad principal a la que se dedica la empresa a la actividad de comercialización de repuestos automotrices .

Ubicada en las calles San Juan de Cumbayá calle Cesar Borja s/ny Jorge Icaza cantón Quito, Provincia de Pichincha.

Antecedentes:

La Empresa está considerada como PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, cuya estructura administrativa es como sigue:

- Sr. Rollins Mahlke – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 15147.
- Sr. Juan Alberto Romero Solís Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 748.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación:

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Periodo Cubierto:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Moneda Funcional y Presentación:

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de Negocio en Marcha:

Los mencionados estados financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Del Manual de Políticas Contables, se detalla a continuación las políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros:

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará el método de valuación del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como Activo Fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 300,00, con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán anualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utilizó el revalúo como el Costo Atribuido asignando a las Propiedad, Planta y Equipo.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo o no, de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados por la Junta General Universal de Accionistas celebrada el 7 de febrero del 2019.

(501) Pasivo Contingente:

Concluido el periodo 2018 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

(502) Hechos ocurridos después sobre el periodo sobre el que se informa:

Hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros del año 2018 a la Junta General de Accionistas, para su aprobación, no ha ocurridos ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

NOTA 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

CUENTAS	2018	2017
BANCO PACIFICO	37.020	44.598
BANCO PICHINCHA	17.477	14.326
Total	54.497	58.924

NOTA 6. Activos Financieros (neto)

CUENTAS	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR	505.639	388.723
GARANTÍAS	2.400	2.400
Total	508.039	391.123

NOTA 7. Inventarios

CUENTAS	2018	2017
MERCADERIA	482.733	325.998
MERCADERIA EN TRANSITO	133.411	146.702
Total	616.144	472.700

NOTA 8. Activos por Impuestos Corrientes

CUENTAS	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	12.870	3.518
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	234	8.251
OTROS	2.280	
Total	15.384	11.769

NOTA 9. Otros activos corrientes

CUENTAS	2018	2017
ANTICIPOS EMPLEADOS	1.227	-
		-
Total	1.227	-

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	2018	2017
TERRENOS	67.500	67.500
EDIFICIOS Y OTROS MUEBLES	201.457	201.457
MAQUINARIA, EQUIPOS, INTALACIONES Y ADECUACION	791	791
MUEBLES Y ENSERES	949	949
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.509	3.509
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMINERO	70.492	70.492
DEPRECIACION	(147.567)	(123.222)
Total	197.132	221.477

NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CUENTAS	2018	2017
ANTICIPO DIFERIDO	1.135	-
		-
Total	1.135	-

- La Compañía reconoció “Impuestos Diferidos” bajo la correcta aplicación de la técnica contable regulada por la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), adquiriendo el beneficio de deducibilidad en su totalidad una vez que se efectúe el pago.

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	308.421	267.697
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	24.378	3.346
Total	332.799	271.043

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CUENTAS	2018	2017
SRI	7.659	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	34.672	19.817
Total	42.331	19.817

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

Detalle	2018	2017
Utilidad Contable	180.076	103.489
(-) 15% participación trabajadores	27.011	15.523
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	153.065	87.965
Diferencias Permanentes		
(+) Gastos no Deducibles	78.691	20.000
(-) Deduciones Adicionales	(42.623)	
(=) Utilidad gravable	189.133	107.965
Impuesto a la renta causado (25%-22%)	47.283	23.752
Anticipo determinado	10.925	9.398
Impuesto a la renta del ejercicio	47.283	9.398

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

1. Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, se realice la baja o el auto consumo.
2. Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
3. Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
4. Deterioro de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, se produzca la reversión del deterioro o finalice la vida útil.
5. Provisiones diferentes a las cuentas incobrables y desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda efectivamente de los recursos para cancelar la obligación.
6. Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en el período que se realice el registro contable, sino cuando se produzca la venta.
7. Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores, en los términos establecidos en la ley y Reglamento.
9. Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y Reglamento.

11. *Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.*
12. Por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de conformidad con la normativa contable pertinente.

En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTAS	2018	2017
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	27.011	15.523
OBLIGACIONES LABORALES	14.786	1.379
JUBILACION PATRONAL	11.405	13.418
DESAHUCIO	6.552	14.591
Total	59.755	44.911

NOTA 15. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

CUENTAS	2018	2017
ACCIONISTAS	348.000	315.332
Total	348.000	315.332

NOTA 16. CAPITAL

Socios	Valor
Rollins Mahlke	25.000
Juan Alberto Romero Solis	12.500
Saul Hernán Romero Solis	12.500
Total	50.000

El Capital Social de la Compañía es de cincuenta mil dólares de los estados unidos de América (US\$ 50.00,00) dividido en cincuenta mil participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar de los estados unidos de América cada una.

NOTA 17. RESERVAS

CUENTAS	2018	2017
RESERVA LEGAL	2.848	2.848
Total	2.848	2.848

NOTA 18. RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTAS	2018	2017
GANACIAS ACUMULDA	240.687	176.474
RESULTADOS ACUMULADOS ADOP. NIIFS 1ERA VEZ	211.356	211.356
Total	452.043	387.830

NOTA 19. RESULTADO DEL EJERCICIO

CUENTAS	2018	2017
RESULTADO DEL EJERCICIO	105.782	64.213
Total	105.782	64.213

NOTA 20. INGRESOS

CUENTAS	2018	2017
VENTAS	1.583.479	1.186.487
Total	1.583.479	1.186.487

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

CUENTAS	2018	2017
INVENTARIO INICIAL	334.046	235.357
COMPRAS LOCALES	46.909	279.998
IMPORTACIONES DE PRODUCTOS	884.873	429.842
INVENTARIO FINAL	(536.267)	(334.046)
Total	729.560	611.151

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

CUENTAS	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	166.507	124.444
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	21.048	15.107
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	28.902	20.148
HONORARIOS, COMISIONES	26.649	161.871
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	165.258	12.673
CUENTAS INCOBRABLES	28.665	4.070
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	16.645	10.691
ARRENDAMIENTO	14.400	14.400
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.563	1.710
SUMINISTROS, SUM. ASEO, LIMPIEZA	14.210	14.037
SEGUROS	3.523	3.704
MOVILIZACIÓN	37.150	28.044
GASTOS DE VIAJE	16.699	3.703
SERVICIOS BÁSICOS	4.919	4.816
DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	24.345	16.147
ALIMENTACIÓN	3.438	1.881
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11.674	9.074
JUBILACION PATRONAL	2.693	1.827
PROVISION DETERIORO ACTIVOS E INV	45.487	-
PROVISION DESAHUCIO	1.846	1.090
OTROS GASTOS	30.373	20.847
GASTOS FINANCIEROS	7.848	1.565
Total	673.843	471.847


Sr. Mahlke Rollins

GERENTE GENERAL
CIALBRA CIA. LTDA.


Ing. Sara Pérez

CONTADORA GENERAL
CIALBRA CIA. LTDA.