

ABCAR REPUESTOS ORIGINALES S. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2018

ANTECEDENTES

ABCar Repuestos Originales S.A. en cumplimiento a la normativa de la Superintendencia de Compañías, según la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008. Le corresponde aplicar la normativa existente de las NIIF para PYMES, de acuerdo a la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.11.010 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372, del 27 de enero del 2011; donde se señalan de los siguientes parámetros y la empresa se encuentra dentro de estos:

1. Activos Totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares; y,
3. Personal ocupado menor de doscientos.

Su aplicación es de acuerdo al tercer grupo, por lo que la Junta General de Socios ha aprobado y conoce de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, tal como lo requiere la Superintendencia de Compañías.

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

NIC 8 – Sección 10.- Políticas Contables, Estimaciones y Errores

La empresa mantiene saldos en el Balance de Situación Financiera, en la cuenta de Resultado de la implementación de NIIF por Primera por 75.148,81 originados por los siguientes ajustes:

| Fecha | Detalle del Ajuste NIIF | Valor |
|--------------|--|------------------|
| 31-12-2011 | Ajuste de Inventarios por medición con VNR | 40.392,00 |
| 31-12-2011 | Ajuste PPE Costo Terreno | 59.331,40 |
| 31-12-2011 | Ajuste PPE y Depreciación por Vida Útil | 15.379,25 |
| 31-12-2011 | Provisión Jubilación Patronal | -7.961,20 |
| 31-12-2011 | Provisión Indemnización Empleados | -1.334,15 |
| | TOTAL CUENTA | 75.148,81 |

NIC 16 - Sección No. 17.- Propiedad Planta y Equipo

De acuerdo a la política interna y la norma, cada uno de los grupos de la Propiedad Planta y Equipo se está depreciando con las características siguientes:

| Descripción | Valor Residual | Vida Útil |
|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres | 10% | 10 años |
| Equipo de Oficina | 10% | 5 años |
| Vehículos | 10% | 5 años |
| Edificio | 20% | 20 años |
| Equipo de Computación | 0% | 3 años |

NIC 19 – Sección No. 28.- Beneficios Empleados

Los saldos determinados por la Sociedad Actuarial Arroba Internacional SAAI, Dr. Rodrigo Arroba Piedra, a través de sus servicios de cálculo actuarial para el personal contratado, al 31 de Diciembre de 2017, al, corresponden a:

| Cuenta | Saldo 31-12-17 | Ajuste | Saldo 31-12-18 |
|---------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| Provisión Jubilación Laboral | 24.407,17 | -194,91 | 24.212,26 |
| Provisión Indemnización Laboral | 11.278,06 | -2.952,37 | 8.325,69 |

NIC 37 – Sección No. 21.- Provisiones y Contingencias

La Gerencia General de acuerdo al análisis de los clientes, vencimientos, plazos y realidad del mercado se ha fijado los porcentajes de acuerdo a los vencimientos, en función de la política de crédito interna de 60 días:

| Descripción | Antigüedad | % |
|--------------------|-------------------|----------|
| Cuentas por Cobrar | 1 a 60 días | 0% |
| Cuentas por Cobrar | 61 a 180 días | 5% |
| Cuentas por Cobrar | 181 a 270 días | 10% |
| Cuentas por Cobrar | 271 a 360 días | 15% |
| Cuentas por Cobrar | más de 360 días | 20% |

NIC 2 – Sección No. 13.- Inventarios

Luego de la toma física y el análisis realizado a los saldos de los productos que se mantienen en bodega al 31 de Diciembre del 2018, constató que no existen diferencias por valores de ajustes originadas con la comparación con el Valor Neto de Realización.

Realizado por:

Dr. Fred O. Lescano S.

Contador General

Revisado por:

Sra. Jessi P. Abedrabbo A.

Gerente General