

RUEDA GARANTIZADA RUEDAGAR CIA.LTDA.
NOTAS Y POLITICAS CONTABLES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS 2018

RUEDA GARANTIZADA RUEDAGAR CIA.LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018
(En dólares americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

La compañía se constituyó según escritura pública del 19 de noviembre del 2007 con la denominación de RUEDA GARANTIZADA RUEDAGAR CIA LTDA,

Objeto social: El objeto social de la compañía es la distribución, y comercialización en general de llantas y toda clase de insumos para el uso automotriz.

Domicilio principal de la empresa: Av. Alonso de Angulo Oe2-907 y Galo Molina

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1792118085001

Forma legal: Compañía Limitada.

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

Está legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno de Quito.

Dr. Rodrigo Salgado Valdez, el doce de febrero de mil novecientos noventa y nueve, debidamente inscrita ante el

Registrador Mercantil de Quito el ocho de junio del mismo año, bajo el número dos trescientos treinta.

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene como objeto social: La importación y comercialización de productos y materiales de acero para metalmecánica y ferretería en general, importación y comercialización de artículos, equipos y materiales para la construcción; la importación y comercialización de artículos de uso y economía doméstica, decoración, ropa y electrodomésticos, entre otras actividades que se encuentran dentro de los estatutos sociales de la compañía.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA

En la provincia de Pichincha, Parroquia Eloy Alfaro Av. Alonso de Angulo Oe2-907 y Galo Molina

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. Bases de Presentación

Declaración de cumplimiento: Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas en Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, en la

preparación de los presentes Estados Financieros que se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables de la Compañía.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.

- Deforma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.

- En la Nota N° 3: "Principios, políticas contables y criterios de valoración", se revelan los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en éstos Estados Facinerosa y en sus Notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en unidades monetarias (Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación.

23. Responsabilidad de la información

La información contenida en éstos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de estos Estados Financieros de la compañía correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo, cuando aplique.

A) Efectivo y equivalentes del efectivo

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Caja General	\$ 7,679.93
Caja Chica	\$ 1,000.00
Banco Internacional 380011027	\$ 51,753.71
Banco Produbanco 12203059706	\$ 53.54
Banco Guayaquil 4123721-0	\$ 0.00
Banco Pichincha 21001588-88	\$ 13,771.63
TOTAL	\$74,258.81

3.2. Activos y Pasivos Financieros

Clasificación

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación.

Reconocimiento y Medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de "Otros Pasivos Financieros", La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta y servicios, en el curso normal de su operación. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentarán como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se recuperan a corto plazo.

Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

B) Cuentas y documentos por cobrar

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 280,247.09
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	\$ 5,329.74
Cuentas por cobrar Clientes Relacionadas	\$ -
Provisión Cuentas Incobrables	\$ -1,796.26
TOTAL	\$283,780.57

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario por adquisiciones de bienes y servicios, crédito tributario por retenciones del impuesto a la renta que se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

C) Crédito tributario por retenciones en la fuente

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Retenciones En La Fuente	\$ 10,495.83
TOTAL	\$ 10,495.83

Inventarios

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

D) Inventario de mercadería

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Inventario Llantas	191460.9
Inventario Reencauche	24259.23
Inventario Amortiguadores	28935.8
Inventario Repuestos Y Accesorios	4254.84
Inventario Aros	5805.04
Inventario Baterías	58.5
TOTAL	\$254,774.31

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la

estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

<u>Concepto</u>	<u>Vida útil</u>	<u>%</u>
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

E) Activos fijos e intangibles

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Terrenos	\$ 191,460.90
Edificio Matriz	\$ 24,259.23
Muebles y Enseres Matriz	\$ 28,935.80
Maquinaria y Equipos Taller	\$ 4,254.84
Equipos de Computación	\$ 5,805.04
Vehículos Matriz	\$ 58.50
(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ -2,180.16
(-) Depreciación Acumulada Mueble	\$ -180.86
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria	\$ -37,534.25
(-) Depreciación Acumulada Equipo	\$ -1,283.24
(-) Depreciación Acumulada Vehículo	\$ -64,769.83
(-) Amortización Acumulada Licencia Pac	\$ -10,998.00
TOTAL	\$137,827.97

Pasivos financieros

Posterior a su conocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal.

Préstamos bancarios: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financieros por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de Instituciones Financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se

clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

F) Préstamos Bancarios

<i>Composición de la cuenta C/P</i>	<i>2018</i>
Cuenta Por Pagar Banco Internacional	\$ -5,451.44
Cuenta Por Pagar Banco Internacional	\$ -5,918.64
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -5,461.40
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -384.71
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -5,461.40
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -384.71
Cuentas por Pagar Banco Pichincha	\$ -43,718.06
TOTAL	\$ -66,780.36

<i>Composición de la cuenta L/P</i>	<i>2018</i>
Cuenta Por Pagar Banco Pichincha	\$ -182,523.01
Préstamo Ricardo Guanochanga	\$ -194,000.06
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -653.01
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -9,268.35
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -9,268.35
Cuenta Por Pagar Banco Produbanco	\$ -653.01
TOTAL	\$-396,365.79

Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo. - Corresponden principalmente a:
Participación a trabajadores en las utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

G) Otros pasivos por beneficios a empleados

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Aporte Personal 9.45%	\$ -989.65
Fondos De Reserva Por Pagar	\$ -79.62
Prestamos IESS Hipotecario - Quirograf	\$ -207.20
Aporte Patronal por pagar	\$ -1,272.50
Sueldos Por Pagar	\$ -4,599.24
Décimo Tercero Por Pagar	\$ -912.99
Décimo Cuarto Por Pagar	\$ -1,767.20
Vacaciones por pagar	\$ -3,450.22
TOTAL	\$ -13,278.62

Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Ingreso Venta Llantas	\$ -1,579,267.65
Ingreso Venta Reencauche	\$ -175,500.06
Ingreso Venta Amortiguadores	\$ -34,436.70
Ingreso Venta Repuestos Y Accesor	\$ -3,875.15
Ingreso Venta Aros	\$ -15,185.83
Ingreso Venta Baterías	\$ -822.69
Ingreso Servicios Taller	\$ -43,143.60
Ingreso Servicios Varios	\$ -104.30
Descuento Venta Llantas	\$ 7,250.29
Descuento Venta Reencauche	\$ 282.30
Descuento Venta Amortiguadores	\$ 87.31
Descuento Venta Repuestos Y Acceso	\$ 8.92
Descuento Venta Varios	\$ 4,840.84
TOTAL	\$ -1,839,866.32

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Otros Ingresos gravado	\$ -2,813.43
(-) Descuento En Compras	\$ -17,135.69
TOTAL	\$ -19,949.12

Gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio,

corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Sueldos y Salarios	\$ 70,282.12
Horas Extras	\$ 5,925.38
Movilizaciones y Peajes	\$ 21.88
Comisiones ventas empleados	\$ 36,649.29
Otros ingresos empleados	\$ 0.00
Alimentación	\$ 4,915.82
Bonificaciones	\$ 78.10
Aporte Patronal	\$ 13,277.08
Fondo de Reserva	\$ 6,664.16
Décimo Tercero	\$ 7,251.12
Décimo Cuarto	\$ 4,393.03
Vacaciones	\$ 4,666.28
Desahucios e Indemnizaciones	\$ 2,086.57
Honorarios Profesionales	\$ 21,365.00
Comisiones	\$ 20.00
Mantenimiento Locales y Oficina	\$ 21,680.37
Mantenimiento Equipos de Oficina	\$ 2,511.59
Mantenimiento Vehículos	\$ 7,597.08
Mantenimiento Maquinaria Taller	\$ 266.96
Arriendo Locales	\$ 6,521.76
Promoción y Publicidad Matriz	\$ 9,104.79
Combustibles Matriz	\$ 3,588.41
Seguros Generales	\$ 412.65
Seguro Vehículo	\$ 945.74
Fletes y Alquileres	\$ 7,028.73
Gastos De Gestión	\$ 120.75
Atención clientes	\$ 1,325.55
Gastos de Viaje	\$ 6,319.98
Servicio Básico Agua	\$ 1,161.08
Servicio Básico Luz	\$ 2,537.20
Servicio Básico Teléfono	\$ 771.98
Plan Telefonía Celular	\$ 2,159.79
Plan Servicios Internet	\$ 1,610.18
Gastos Legales	\$ 950.66
Impuestos Municipales	\$ 4,970.09
Patente	\$ 229.41
Superintendencia Compañías	\$ 452.58
Impuestos Vehiculares	\$ 3,193.52
Multas E Intereses	\$ 136.43
Gasto Depreciación Muebles y Ense	\$ 180.86
Gasto Depreciación Maquinaria y E	\$ 2,020.00
Gasto Depreciación Equipos de Com	\$ 1,283.24
Gasto Depreciación Vehículos	\$ 22,432.82

<i>Composición de la cuenta</i>	<i>2018</i>
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$ 2,581.21
Gasto Depreciación Edificio	\$ 2,180.16
Gasto Provisión Obsolescencia	\$ 7,235.34
Gasto Amortización PAC	\$ 5,499.00
Suministros y Materiales Oficina	\$ 2,249.32
Útiles de Aseo	\$ 962.40
Monitoreo y Seguridad	\$ 3,185.87
Activos Menores	\$ 2,419.49
Alquiler Maquinaria y Equipo	\$ 176.00
Gastos Taller	\$ 6,367.67
Gasto No Deducible	\$ 1,762.06
Iva Generado a Gasto	\$ 616.26
Movilizaciones y peajes otros	\$ 608.77
Correos y Envíos	\$ 91.28
Suministros y Materiales Taller	\$ 852.67
Retenciones Asumidas	\$ 43.00
Servicios prestados por terceros	\$ 3,057.11
Contribuciones y otros	\$ 1,321.11
Uniformes empleados	\$ 960.00
Atención empleados	\$ 683.44
Gasto VNR	\$ 180.60
Garantía	\$ 922.27
Perdida de Mercadería	\$ 1,987.07
Gasto Varios	\$ 46.28
Intereses Préstamos Bancarios	\$ 16,715.39
Comisiones Bancarias	\$ 870.41
Comisiones Tarjetas De Crédito	\$ 23,135.11
Gastos Bancarios	\$ 13.35
TOTAL	\$ 375,832.67

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.