

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

REENCAUCHADORA REPUESTOS AMERICANOS REAMERIMPORSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTIDAD QUE REPORTA

REENCAUCHADORA REPUESTOS AMERICANOS REAMERIMPORSA S.A., (la Compañía) fue constituida el 26 de noviembre del 2012, en la ciudad de Santo Domingo - Ecuador. Su actividad económica principal es la venta al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Santo Domingo, calle Abraham Calazacón, Urbanización Zambrano Vía Quevedo lote 34 Margen derecho Mz. 809 a una cuadra de Supermercado OK.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.1C1.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Resumen de principales políticas contables

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros.

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir (flujos de efectivo) en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento y son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar: El valor razonable de las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros.- El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características. Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedad y vehículos

Reconocimiento y medición: Las partidas de propiedades y vehículos son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. Las ganancias y pérdidas de la venta de propiedad son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Costos posteriores.- Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, maquinaria y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación.- La depreciación de los elementos de propiedad se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los edificios se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base la vida útil estimada. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Capital social

Las acciones ordinarias y nominativas son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario,

Reconocimiento de ingresos.

La empresa medirá sus ingresos por la actividad ordinaria en la ventas de máquinas y herramientas controladas entre otros, al valor razonable de la contra presentación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes, materiales y repuestos, más los de producción y los valores pagados en los trámites de importación. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en resultado integral. El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 25% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre el monto será del 15% del impuesto a la renta

3. Efectivo y equivalente

Al 31 de diciembre de 2016, están conformados como fondos mantenidos en cuenta corriente en el Banco Internacional S.A.

1.01.02	3	BANCOS	74,566.06
1.01.02.001	4	BANCO INTERNACIONAL	74,566.06

4. Activos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

1.02.01	3	CLIENTES	33,374.74
1.02.01.001	4	CLIENTES	60,222.26
1.02.01.002	4	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-26,847.52

5. Activos por impuestos corrientes

1.02.04	3	IVA	4,762.75
1.02.04.005	4	CREDITO TRIBUTARIO	4,762.75
1.02.05	3	ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	1,464.25
1.02.05.005	4	CREDITO TRIBUTARIO ISD	1,464.25

6. Activo realizable

1.03.01	3	INVENTARIOS	263,423.72
1.03.01.002	4	MATERIA PRIMA	263,423.72

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. Propiedad, planta y equipo

1.05.02	3	DEPRECIABLE	112,498.88
1.05.02.003	4	MUEBLES Y ENSERES	320.00
1.05.02.004	4	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-32.00
1.05.02.005	4	MAQUINARIA Y EQUIPO	88,318.35
1.05.02.006	4	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-6,460.63
1.05.02.007	4	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	1,351.79
1.05.02.008	4	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION Y	-1,990.74
1.05.02.011	4	EQUIPO DE OFICINA	40,000.00
1.05.02.012	4	DEPRECIACION PLANTA Y EQUIPO	-9,007.89

8. Cuentas por pagar

2.01.03	3	PROVEEDORES	-487,043.70
2.01.03.001	4	PROVEEDORES	-99,223.35
2.01.03.002	4	PRESTAMOS SOCIOS	-387,820.35

9. Retenciones por pagar

2.01.05	3	IMPUESTOS Y RETENCIONES	-1,241.61
2.01.05.001	4	RETENCION EN LA FUENTE 1%	-7.16
2.01.05.004	4	RETENCION EN LA FUENTE 2%	-0.06
2.01.05.005	4	IMPUESTO A LA RENTA	-1,234.39

10. Pagos a trabajadores pendientes

2.01.08	3	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-2,526.51
2.01.08.006	4	FONDOS DE RESERVA	-41.65
2.01.08.007	4	IESS POR PAGAR	-1,089.89
2.01.08.008	4	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	-111.57
2.01.08.009	4	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-1,283.40

11. Capital Social

3.01.01	3	CAPITAL SOCIAL	-2,000.00
3.01.01.001	4	CAPITAL SOCIAL	-2,000.00

12. Resultados

3.01.06.001	4	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-4,850.63
3.01.06.002	4	UTILIDAD ACUMULADA	-9,693.53
3.01.06.004	4	PERDIDAS ACUMULADAS	19,654.94
3.01.07	3	RESERVA LEGAL	-2,172.76
3.01.08	3	RESERVA FACULTATIVA	-216.60

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

13. Ingresos

4.01.01	VENTAS	-191,404.95
4.01.01.001	ventas 12%	-191,404.88
4.01.01.002	ventas transporte	-0.07

14. Costos directos de la empresa

5.01.01	COSTOS	62,106.52
5.01.01.001	costo de venta	14,767.02
5.01.01.005	transporte en compras	680.50
5.01.01.007	costos de mano de obra	35,871.38
5.01.01.008	aporte patronal	4,358.37
5.01.01.010	fondos de reserva	2,453.39
5.01.01.013	decimo tercero	891.48
5.01.01.014	decimo cuarto	3,084.38

15. Gastos administrativos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.01.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	73,815.98
5.01.02.001	sueldos	15,217.51
5.01.02.002	honorarios	735.20
5.01.02.003	aporte patronal	1,848.92
5.01.02.004	decimo tercero	68.06
5.01.02.005	decimo cuarto	1,020.83
5.01.02.007	fondos de reserva	824.67
5.01.02.008	suministros y materiales	5,330.51
5.01.02.011	mantenimiento de equipos	418.62
5.01.02.014	refrigerios	76.58
5.01.02.023	mantenimiento de edificio	189.64
5.01.02.026	envio de encomiendas	41.43
5.01.02.027	combustible	4,779.22
5.01.02.029	otros servicios	1,272.05
5.01.02.032	alimentacion personal	2,125.52
5.01.02.033	hospedaje	30.00
5.01.02.034	suministros de oficina	1,018.35
5.01.02.035	consumo celular	9.00
5.01.02.036	otros gastos de importacion	2,649.05
5.01.02.037	servicio de custodia	415.00
5.01.02.038	consumo de agua	45.53
5.01.02.039	gastos de viaje	370.28
5.01.02.040	mantenimiento de computadoras	30.00
5.01.02.041	suministros de limpieza	31.50
5.01.02.042	seguridad y guardiana	4,205.46
5.01.02.044	consumo luz electrica	13,421.79
5.01.02.047	repuestos de maquinas	1,112.24
5.01.02.049	servicios de seguridad	892.43
5.01.02.050	consumo telefonia fija	20.00
5.01.02.051	gastos de gestion	1,732.21
5.01.02.052	impuesto salida de divisas	6,035.03
5.01.02.056	otros gastos	2,627.19
5.01.02.057	reembolso de gastos	438.83
5.01.02.058	uniformes de personal	236.84
5.01.02.059	agasajo al personal	174.23
5.01.02.060	salud empleados	4,160.00
5.01.02.061	consumo internet	212.26

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

16. Gastos de venta

5.01.03	GASTOS DE VENTA	46,475.17
5.01.03.001	sueldos	21,000.00
5.01.03.004	aporte patronal	3,115.14
5.01.03.005	decimo tercero	291.67
5.01.03.006	decimo cuarto	1,468.75
5.01.03.008	fondos de reserva	1,686.83
5.01.03.017	materiales de construccion	14.04
5.01.03.018	mantenimiento de vehiculo	456.86
5.01.03.019	gastos varios	670.11
5.01.03.028	mano de obra	14,729.38
5.01.03.033	lubricantes	418.13
5.01.03.034	peaje	1,732.53
5.01.03.035	repuestos de vehiculos	891.73

17. Gastos financieros

5.01.04	GASTOS FINANCIEROS	451.28
5.01.04.002	gastos bancarios	451.28

18. Compromisos y contingentes

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2017. Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2017.

19. Gestión de riesgo

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez. La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tres tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés.- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Riesgo del tipo de cambio.- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de precios.- los precios de los inventarios importados se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año. Respecto a los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectados por la volatilidad en sus precios durante el último año debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera. Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

ACTIVO DISPONIBLE, hay un decremento del -10.35% en el 2017, en relación con el año 2016; los rubros que incidieron fueron: BANCOS.

ACTIVO EXIGIBLE. Hay un decremento positivo del -78.28% en el 2017, en relación con el año 2016, lo cual significa que las cuenta por cobrar redujeron.

ACTIVO REALIZABLE, Hay un incremento en el inventario del 111% en el 2017, en relación con el año 2016.

ACTIVO FIJO, no hay variación en los resultados se mantienen fijos. PASIVO

PASIVO CORRIENTE, hay un decremento positivo en -3.53 % en relación con el 2016, los rubros de mayor incidencia son: PROVEEDORES, PRESTAMOS SOCIOS.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL, no hay variación en los resultados.

RESERVAS, se incrementa en el 38.49% en relación con el año 2016. RESULTADOS, decrece en relación con el 2016.

ANALISIS VERTICAL AL BALANCE GENERAL

ACTIVO DISPONIBLE, representa el 15% del total de Activo; los rubros de mayor representación son: BANCOS.

ACTIVO EXIGIBLE, Representa el 7% del total de Activo; los rubros de mayor representación son: CLIENTES.

ACTIVO REALIZABLE, representa el 54% del total de Activo; los rubros de mayor representación son: INVENTARIOS.

ACTIVO FIJO, representa el 23% del total de Activo; los rubros de mayor representación son: MAQUINARIA Y EQUIPO, EQUIPO DE OFICINA.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE, que representa el 99.23% del total del PASIVO, los rubros de mayor representación son: PROVEEDORES, PRESTAMOS SOCIOS.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL, que representa el -277.23% del total del PATRIMONIO. RESERVAS, que representa el -331.20% del total del PATRIMONIO. RESULTADOS, que representa el 708.43% del total del PATRIMONIO.

20. Eventos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 31 de diciembre de 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 15 de abril de 2018 (fecha de aprobación de balances), la Administración considera que no existen hechos

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016o que requieran ajustes o revelación.



SERFICONT S.C.

Servicios contables y tributarios

EMPRESA AUTORIZADA

JACQUELINE GARCIA

CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA

Nº 23090195