

RESORLLANTAS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 30 DE ABRIL DEL 2013

1. Informe General

La Compañía fue constituida con capital totalmente ecuatoriano el 06 de Febrero de 1973 como RESORLLANTAS CIA. LTDA., con el objetivo principal de dedicarse a la Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

2. Políticas contables significativas

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de RESORLLANTAS CIA. LTDA. al 30 de abril del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los Estados Financieros de la Compañía son presentados en Dólares de E.U.A., moneda del entorno económico principal en que la entidad opera y de curso legal en el Ecuador.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados).

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales Políticas Contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros de RESORLLANTAS CIA. LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera del 1 de enero del 2013 al 30 de Abril del 2013, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo al 30 de Abril del 2013.

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivos y equivalentes de efectivos

El efectivo y equivalentes de efectivos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, y que incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Propiedades, Plantas y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son representados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de Propiedades, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según por previsto por la administración.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedades, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.7 Impuestos

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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.
- **Impuesto diferido:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.8 Beneficios a empleados

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. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

2.9 Reconocimiento de ingresos

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 puede otorgar.

2.10 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.

3. Desglose de las cuentas del Estado de Situación y Estado de Resultado

3.1 Estado de Resultados Integral

OTROS (Detallar)

Se ajusta este rubro dentro de Otros Resultados Integrales por consecuencia de una absorción de pérdidas asumidas por la socia Helen Varela, dichos efectos se reflejarán en la Nota 4 con ajustes directos en el Patrimonio.

4. Patrimonio

- **Capital social**

El capital social autorizado, está constituido por 1.200,00 acciones de valor nominal unitario de US\$1 c/u.

- **Reserva legal**

La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

- **Otro Resultado Integral**

El otro resultado integral comprende las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de una NIIF.

Los componentes de otro resultado integral incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y

pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

- **Resultados Adopción por Primera Vez de NIIF**

Representa una subcuenta de la cuenta “Utilidades Retenidas (Déficit Acumulado)”, creada por disposición de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo acreedor de esta subcuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido si las hubieren; o utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

El saldo deudor de esta subcuenta podrá ser absorbido por las utilidades retenidas y la utilidad neta del último ejercicio económico concluido, si la hubiere.

- **Otros Cambios**

Al 30 de Abril del 2013, fecha en la cual la empresa deja de operar, decide absorber dichas pérdidas sufridas en ejercicios anteriores y parte del período 2013 asumidas por la socia Helen Varela, dichos ajustes reflejan la insolvencia de la empresa y por ende se hará la respectiva liquidación del mismo.

Dicho ajuste afectó directamente a las cuentas de Reserva Legal, Reserva Facultativa, Ganancias acumuladas y la eliminación de las Pérdidas acumuladas.

Este ajuste se reflejará en el Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de Abril del 2013.

5. Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los ingresos, costos y gastos operativos reportados en los Estados Financieros (no consolidados) al 30 de Abril del 2013 es:

DETALLES DE INGRESOS:

VENTAS TOTALES		\$	3,832.42
<u>COSTO DE LA MERCADERIA</u>			
<u>VENDIDA</u>			
<u>Inv. Inicial</u>	\$	25,821.78	
MAS: Compras	"	-	
<u>MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA</u>			
<u>VENTA</u>		\$	25,821.78
<u>Menos: Inv. Final</u>	"	20,728.27	\$ 5,093.51
		<u>PERDIDA BRUTA EN VENTAS</u>	\$ -1,261.09

DETALLES DE GASTOS:**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Remuneración Unificada \$ 320.39

BENEFICIOS SOCIALES

Aporte Patronal \$ 35.72
Secap-Iece " 3.20
Liquidación " 4,728.81 " 4,767.73

IMPUESTOS

Cuerpo de Bomberos " 216.60
Cámara de Comercio " 60.00 " 276.60

OTROS GASTOS

Luz \$ 24.14
Teléfono " 47.37
Gastos Bancarios " 8.80
Honorarios " 770.00 850.31

DEPRECIACIONES

Muebles y Enseres " 42.18
Otros Activos Fijos " 138.56 " 180.74 \$ 6,395.77

PERDIDA ANTES DE AJUSTES \$ **7,656.86**

(-) Ajustes por Absorción de Pérdidas Acumuladas 6,874.00
PERDIDA DEL EJERCICIO **782.86**

6. Eventos subsecuentes:

Entre el 1 de Enero del 2013 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se produjo eventos que en opinión de la administración de la Compañía, tienen un efecto significativo para la empresa, por las constantes pérdidas en los ejercicios fiscales de los últimos años la compañía ha decidido liquidar.



RODRIGO TORRES DUQUE
REPRESENTANTE LEGAL



ING. COM. JORGE FRIAS BAYAS
CONTADOR