RECORDCALZA CÍA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

1. Información general

La compañía RECORDCALZA es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicado en la calle Tarqui 6-38 y calle Larga en la ciudad de Cuenca. Sus actividades principales son la reparación de calzado, prendas de vestir y venta de productos y maquinaria para el servicio

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD$).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la prestación de servicios como actividad principal y de la venta de bienes, éstos se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente y se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año en base a las disposiciones que sobre la materia prescribe la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento de Aplicación así como las demás leyes conexas.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	20 por ciento
Instalaciones electrónicas	20 por ciento
Equipo y Maquinaria	10 a 20 por ciento
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 por ciento

Equipo de Computación y Tecnología 33,33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Propiedad Planta y Equipo

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna perdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una perdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se registran como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método valoración Promedio Ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan de contado con un bajo porcentaje de ventas bajo condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar, a menos que se cobre el respectivo costo de financiamiento a los clientes, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros bancarios se reclasifican como pasivo para su presentación en el Estado de Situación. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley para Jubilación Patronal y las consideraciones normativas para el Desahucio.

El costo y la obligación de realizar estos pagos se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden mediante estudio actuarial.

Provisión para obligaciones por garantías

Los servicios y bienes de la Empresa están garantizados para asegurar satisfacción del servicio o por defectos de fabricación por un período de un año. Los servicios

se reparan inmediatamente por decisión de la Empresa y en el caso de los bienes éstos se cambian por la Empresa y a su vez éstos son cambiados por los proveedores. Por esta razón no es necesario realizar una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias.

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por jubilación

Al determinar el pasivo para los pagos jubilación, se debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes años de servicio, la tasa de descuento para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de Ley vigente, sólo pueden pagarse dividendos en la medida en que primero se haya cubierto el salario digno a los empleados de la Empresa.

5. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	2014	2015	2016
Ventas de Bienes	-311.506,98	-385.463,23	-388,928.78
Ventas de Servicios	-1.231.802,83	-1.167.081,99	-1,045,104.57
Intermediación Comercial	-3.685,00		
	-1.546.994,81	-1.552.545,22	-1,434,033.35
Rendimientos Financieros	-1.833,33	-1.473,04	-2,110.56
Otros Ingresos	-1.225,23	-350,23	-408.03
Descuento de Proveedores (Com)	0,00	-561,71	-383.68
Otros ingresos por jubilación patronal	-8.901,79	-4.212,62	-593.27
Otros ingresos por desahucio	-4.534,77	-7.029,69	-3,429.15
	-16.495,12	-13.627,29	-6,924.69
TOTAL INGRESOS	-1.563.489,93	-1.566.172,51	-1,440,958.04

6. Otros Ingresos

Provienen de las operaciones de la Empresa, clasificados para diferenciarlos de las actividades específicas del negocio

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

DESCRIPCION	2014	2015	2016
COSTO DE VENTAS	**317.453,69**	**348.874,86**	**344,397.44**
Inventario Inicial	248.449,30	279.863,86	301,696.55
Inventario Final	279.863,86	301.696,55	228,712.69
Compras}	333.692,88	370.707,55	255,486.90
Importaciones	15.175,37		15,926.68

CUENTA	2014	2015	2016
GASTOS DE PERSONAL	**820.641,39**	**829.430,46**	**799,354.55**
Sueldos y Salarios	565.866,80	560.301,12	543,602.23
Remuneraciones Adicionales	121.965,40	121.217,43	114,940.93
Aporte Patronal	68.839,37	67.852,28	66,378.38
Gsto. Provisión Jubilación Patronal	31.318,96	37.159,04	42,816.30
Gsto. Provisión Desahucio actuarial	22.977,20	20.127,35	21,512.38
Desahucio Legal Trabajadores	3.958,99	7.013,20	3,417.10
Despido Trabajadores	1.400,00	0,00	3,431.25
Otros beneficios	4.314,67	15.760,04	3,255.98

CUENTA	2014	2015	2016
GASTOS DE PLANTA	**76,801.92**	**60,347.54**	**49,036.41**
Repuestos y Herramientas	20,033.20	9,477.39	6,709.51
Materiales y Suministros Planta	2,240.83	2,547.85	3,837.45
Costo de órdenes reparadas por 3os	51,945.01	43,334.67	35,045.25
Mantenimiento y Reparaciones Maquinaria	2,582.88	4,987.63	3,444.20

CUENTA	2014	2015	2016
GASTOS DE VENTA	**159,797.19**	**178,452.84**	**147,136.72**
Arriendos	105,596.13	108,199.16	92,266.26
Mantenimiento y Reparaciones Local	9,975.91	20,027.10	12,112.50
Materiales y Suministros Ventas	16,507.15	14,055.23	10,930.70
Gtos Promoción y Publicidad	26,764.80	26,871.24	20,127.35
Otros gastos de ventas	953.20	9,300.11	11,699.91

CUENTA	2014	2015	2016
GASTOS DE ADMINISTRACION	62,523.60	94,669.50	85,623.33
Suministros de Oficina	2,633.98	3,913.67	4,312.65
Impuestos, Contribuciones y Otros	630.66	2,701.70	1,670.19
Gastos de Viaje y Representaciones	824.89	475.98	1,205.24
Honorarios Servicios Profesionales	5,295.56	10,983.04	8,690.89
Servicios Bancarios	672.25	4,363.64	5,069.63
Pago a Notarios y Reg. Propiedad	41.58	542.02	25.20
Capacitación personal administrativo	604.14	1,880.00	464.29
Atenciones y representaciones	10,764.01	11,247.43	10,688.16
Servicios Básicos	22,591.27	23,482.37	28,855.15
Mantenimiento y Reparaciones	11,055.92	22,143.13	12,214.84
Servicios de Vigilancia	803.40	1,010.00	1,152.07
Otros Gastos Administración	6,605.94	11,926.52	11,275.02
DEPRECIACIONES	15,887.46	11,099.10	8,875.93
GASTOS FINANCIEROS	4,489.33	5,698.11	4,121.99

8. Gasto por impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias del año se calcula en función de resultado obtenido y la normativa vigente. En la medición del resultado antes de impuestos se reconocen gastos que no son deducibles fiscalmente, porque no cumplen los atributos para considerarse gasto deducible.

Conforme con la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento, durante el ejercicio se planificó y canceló un Anticipo por Impuesto a la Renta, el mismo que resultó mayor al impuesto a pagar calculado sobre la utilidad neta del ejercicio, en consecuencia como lo dispone la Ley, el Gasto Impuesto a la Renta se calcula según el valor del anticipo.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CUENTA	2014	2015	2016
Deudores comerciales	7,094.20	8,198.47	31,809.26
Otras cuentas por cobrar	28,898.31	29,275.26	37,629.36
Relacionadas	15,597.30	18,909.86	10,323.42
No relacionadas	3,157.25	3,036.01	3,036.01
Anticipos a proveedores	8,158.25	4,742.73	21,966.01
Pagos anticipados	0.00	1,423.20	853.92
Deudores varios	1,985.51	1,163.46	1,450.00

10. Inventarios

CUENTA	2014	2015	2016
MERCADERIAS			
Inventario de Mercaderías en Almacén	279,863.86	301,696.55	228,712.69
OTROS INVENTARIOS			
Inv. Bienes Control Administrativo	45,184.53	57,325.42	57,831.92
	325,048.39	359,021.97	286,544.61

11. Propiedades, planta y equipo

En el presente ejercicio se adquiere Maquinaria y Equipo por USD$ 6.137.32 y el rubro de Muebles y Enseres se incrementa en USD$ 485.00

La presentación de la inversión en estas cuentas queda como sigue:

CUENTA	2014	2015	2016
Muebles y Enseres	6,101.44	6,101.44	6,586.44
Maquinaria y Equipo	42,267.00	45,016.99	51,154.31
Equipos de Computación y Sofware	57,448.64	58,648.64	58,648.64
Vehiculos. Equi. Transporte	17,902.62	34,499.94	34,499.94
Otros activo fijos intangibles	8,107.10	8,107.10	8,107.10
Dep Acumulada Otros A. Fijos Tangibles	-80,909.19	-92,008.29	-100,884.22
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**50,917.61**	**60,365.82**	**58,112.21**

12. Impuestos Diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa al SRI en relación con las inversiones no son tributables.

El beneficio por jubilación ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la Compañía del año.

13. Obligaciones financieras

Constituye crédito bancario y financiamiento:

CUENTA	2014	2015	2016
Obligaciones financieras a largo plazo	8,006.92	13,722.88	0.00
Deudas con partes relacionadas a largo plazo	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar a largo plazo	20,800.00	12,800.00	0.00

Los préstamos bancarios se registran por el saldo adeudado y que vencerá en los siguientes ejercicios económicos.

La tasa de interés está establecida por el sistema financiero.

14. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales no tiene costo financiero

CUENTA	2014	2015	2016
Proveedores	-56,030.57	-69,105.87	-8,997.55
Ctas por Pagar Empresa Bmz	0.00	-990.44	
Anticipo de Clientes	-158.80	-9.36	-40.00
Otros Proveedores por Pagar			
Ctas por Pagar Sra. B.Z y Sr. M.Z			
Pagar gastos caja chica	-21.28	-115.53	-54.49
ET Provisión no deducibles	-1,017.15		
	-57,227.80	-70,221.20	-9,092.04

15. Obligación por beneficios a los empleados

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados, se basa en el Estudio Actuarial realizado para la determinación de la Reserva para Jubilación Patronal, realizado para el personal, así como para su Desahucio programado con fecha final a diciembre del año 2016.

CUENTA	2014	2015	2016
Provisiones para Jubilación Patronal	-155,100.75	-190,914.41	-233,137.44
Provisiones para Desahucio	-75,638.49	-88,736.15	-106,819.38

16. Compromisos por arrendamientos operativos

La Compañía emplea varios locales para actividades administrativas y de venta, en arrendamiento operativo.

17. Patrimonio

Los saldos a 31 de diciembre de 2014, 2015 y 2016 comprenden:

CUENTA	2014	2015	2016
Capital Suscrito A Patr. Institucional	-600.00	-10,000.00	-10,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0.00		
Reserva Legal	-5,563.78	-7,140.88	-7,140.88
Utilidad del Ejercicio	-49,101.14	-30,382.99	-904.72
Pérdida del Ejercicio	0.00		
Utilidades Retenidas E. Anteriores	-12,776.14	-16,331.08	-9,273.94

La utilidad del ejercicio que se liquida es de USD$ 1,064.38

18. Efectivo y equivalentes al efectivo

CUENTA	2014	2015	2016
Cajas Locales	3,341.97	3,195.39	3,057.46
Caja Local P	446.63	494.46	422.54
Caja Fondos Locales	780.00	860.00	150.00
Caja Chica	150.00	150.00	150.00
Caja Interna	5,775.67	10,174.12	3,582.80
Banco Pacífico	2,485.14	6,958.14	7,687.29
Banco del Austro	25.02	1,170.94	565.64
Cooperativa Jeep	49,316.67	34,931.45	34,944.81
Banco de Machala	9,652.04	4,965.92	181.74
Ahorro Inteligente Jeep	0.00	10,000.00	0.00
	71,973.14	**72,900.42**	**50,742.28**

19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa

20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal de Socios y autorizados para su publicación el 12 de abril de 2017.

MARIO ZHINGRI LITUMA
SOCIO-PRESIDENTE

BERTHA ZHINGRI LITUMA
SOCIO-GERENTE