

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENS C.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, otras obligaciones corrientes consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u> (US dólares)
Con la Administración tributaria	1,887.70
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	1,091.61
Con el IESS	277.55
Por beneficios de ley a empleados	933.10
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	252.14
Total	<u>4,441.70</u>

10 PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013, pasivos a largo plazo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2013</u> (US dólares)
Obligaciones con Instituciones financieras locales – Banco Pichincha	27,397.92
Obligaciones con Instituciones financieras locales – Banco Solidario	9,550.44
Cuenta por pagar Socios	4,493.40
Subtotal	41,441.76
(-) Porción corriente de obligaciones a largo plazo	<u>(18,156.73)</u>
Total	<u>23,285.03</u>

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones con Banco Pichincha corresponden a un préstamo realizado en Septiembre 12 del 2011 por US\$ 40.000 a 60 meses plazo con fecha de vencimiento en Agosto 16 del 2016 a una tasa de interés del 11,20%.

11 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias.

12 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.JCI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2013, no existen tales cuentas.

Transacciones y Saldos con partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2013, no existen transacciones ni operaciones realizadas y registradas entre compañías relacionadas.

Eventos posteriores.- La Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2013.

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.
 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto como sigue:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Bancos	<u>582.53</u>
Total	<u>582.53</u>

5 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, activos financieros está compuesto como sigue:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	4,907.14
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	<u>5,247.23</u>
Total	<u>10,154.37</u>

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, inventarios consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u>
	(US dólares)
Inventario de productos terminados	<u>95,709.32</u>
Total	<u>95,709.32</u>

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, activos por impuestos corrientes consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u>
	(US dólares)
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1,285.51
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	<u>1,084.86</u>
Total	<u>2,370.37</u>

8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldo al		Saldo al
<u>Cuentas</u>	<u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31-dic-13</u>
		(US dólares)	
Vehículos	0.00	<u>11,994.00</u>	11,994.00
Subtotal		11,994.00	11,994.00
(-) Depreciación Acumulada	0	<u>(2,398.80)</u>	<u>(2,398.80)</u>
Total	0.00	<u>9,595.20</u>	<u>9,595.20</u>

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.
 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

4 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto como sigue:

	<u>2013</u> (US dólares)
Bancos	<u>582.53</u>
Total	<u>582.53</u>

5 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, activos financieros está compuesto como sigue:

	<u>2013</u> (US dólares)
Cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	4,907.14
Otras cuentas por Cobrar Relacionadas	<u>5,247.23</u>
Total	<u>10,154.37</u>

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, Inventarios consisten de lo siguiente:

	<u>2013</u> (US dólares)
Inventario de productos terminados	<u>95,709.32</u>
Total	<u>95,709.32</u>

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, activos por impuestos corrientes consisten de lo siguiente:

	<u>2012</u> (US dólares)
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1,285.51
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	<u>1,084.86</u>
Total	<u>2,370.37</u>

8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2013, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos al <u>31-dic-12</u>	<u>Adiciones</u>	Saldos al <u>31-dic-13</u>
<u>Cuentas</u>		(US dólares)	
Vehículos	<u>0.00</u>	<u>11,994.00</u>	<u>11,994.00</u>
Subtotal		11,994.00	11,994.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>0</u>	<u>(2,398.80)</u>	<u>(2,398.80)</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>9,595.20</u>	<u>9,595.20</u>

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Propiedades, planta y equipo. Incluye activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, y que se espera utilizar por más de un período además que se utilicen en la prestación de servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Vehículos	20%

Depreciación acumulada. Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

Otras obligaciones corrientes. Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Porción corriente de obligaciones con instituciones financieras. En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente.

Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo. Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras.

Cuentas y documentos por pagar a largo plazo. Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

Capital suscrito o asignado. Se registra el monto total del capital representado por participaciones el mismo que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva legal. La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ganancias Acumuladas. Se registran las utilidades netas acumuladas de la Compañía.

Ganancia neta del período. Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Participación de Trabajadores. De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados imponibles del período en que se devenga.

Impuesto a la renta. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades al 31 de diciembre del 2013.

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.

**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIF PARA PYMES
(Continuación)**

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para PYMES) (Continuación)

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES), a partir del año 2012.

En relación con esta normativa, la compañía Rodamientos y Engranajes Roensa C.A., cumple con las tres condiciones que la califican como PYMES consecuentemente con el propósito de obtener los primeros estados financieros de forma comparativa bajo NIF para PYMES, inició el proceso de adopción conforme la información requerida en la Resolución No. 08.GUDSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, evaluando los procesos contables y los sistemas de información para determinar si es aplicable la determinación de ajustes contables tanto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 (año de transición) como para los estados financieros del ejercicio 2012. Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, por la naturaleza de sus registros.

Declaración de cumplimiento: A partir de enero 1 del 2012, en base a la Resolución No. SCJCI-CPAIFRS-G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de octubre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para PYMES), contenidas en 35 secciones más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones técnicas utilizadas por estas normas.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de medición: La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo y equivalentes de efectivo: Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo por los depósitos en caja y bancos.

Documentos y Cuentas por Cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo.

Inventarios: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Activos por impuestos corrientes: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1 ACTIVIDAD

RODAMIENTOS Y ENGRANAJES ROENSA C.A.- (La Compañía) fue constituida en Guayaquil el 20 de Agosto de 1985. Tiene por objeto dedicarse a actividades de venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre:	%
2013	2,70
2012	4,1%
2011	5,4%

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adoptó y determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.C.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modifica los plazos mencionados en la Resolución No. 06.Q.ICI-004, y solicita la presentación de información relacionada con este proceso.

Complementariamente la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.ICI.CPA/IFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 dispuso que para efecto del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES;
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

La evaluación de estas condiciones se realiza tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Así mismo, dispuso la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, de todas aquellas personas jurídicas que cumplan con las tres condiciones que la califican como PYMES.