Notas a los Estados Financieros

RECALFRENO CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros al 31 de Diciembre 2018

❖ Información general

RECALFRENO CIA. LTDA.es una Sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en territorio Ecuatoriano. El domicilio de su principal centro del negocio es en Rosa Montufar Lote 58 y los Capulíes de la Ciudad de Quito. Su capital social está compuesto por las Participaciones de sus socios. Sus actividades principales son la Importación, exportación, representación, compra, venta, distribución y comercialización interna y externa al por mayor y menor de productos y repuestos automotrices y demás accesorios relacionados.

En este año, de operaciones normales de la Compañía, se ha determinado las siguientes políticas contables que entrarán en vigencia en el ejercicio inmediato al inicio de sus operaciones normales, en direccionamiento al cumplimiento de sus objetivos sociales.

❖ Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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 los Estados Unidos de Norteamérica.

❖ Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconocerá cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la Sociedad.

❖ Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo 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 del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

❖ Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	2 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

❖ Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

❖ Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles; para determinar si existen indicios de que tales 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 deterioro del valor en resultados.

De forma similar, 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.

❖ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican 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 clasificarán como operativos.

❖ 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 de primera entrada, primera salida (FIFO).

❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 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.

❖ Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

❖ Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos y costos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo, y en relación con las vigentes en el sector bancario y financiero, así como el límite tope fijado por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los costos financieros.

❖ Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo vigente del Rol de Pagos.

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Constituye el efectivo, y el disponible en cuentas corrientes bancarias, las cuales se encuentran conciliadas y cuya disponibilidad es inmediata.

Codigo	Partida - Cuenta	Diciembre 2017	Diciembre 2018
1.1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.458,68	51.302,40

- **Bancos Locales.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo contable debidamente conciliado en módulo del sistema y según los estados de cuenta y/o cortes bancarios correspondientes.

Nota 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, a recibir del emisor flujos futuros de efectivo.

4.1 Documentos y cuentas por cobrar

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	72.672,87	75.042,67

- **Clientes.-** El saldo que se refleja en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo contable de clientes; sustentado de acuerdo a los Estados de cuenta y reporte de clientes por cobrar a esa fecha según el módulo del sistema.

4.3 Activos por Impuestos corrientes

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
1.1.02.09.	CREDITO TRIBUTARIO	3.966,55	-

- **Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto Renta).-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo retenido por clientes, a los cuales la empresa vendió sus bienes.

RECALFRENO
IMPORTADORES DESDE 1992

Nota 5 INVENTARIOS

Inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
1.1.03.01.01	INVENTARIOS MATRIZ	165.671,58	170.048,80

- **Inventarios Matriz.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo contable de Inventarios; sustentado por el módulo de inventario disponible en las bodegas a esta fecha; una vez que se ha registrado el costo de ventas mensual.

Nota 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Al momento no se ha realizado una revaluación de todos los activos en los que se considere una vida expectante diferente a la que se lleva en libros y por consecuencia su depreciación es igual a lo que la Ley de Régimen Tributario Interno ha establecido.

Nota 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
2.1.01.01.01	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-	-

- **Proveedores Locales.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo contable de cuentas por pagar a proveedores actuales y anteriores; sustentado por el modulo del sistema vigente a esa fecha.

RECALFRENO
IMPORTADORES DESDE 1992

Nota 10.- OBLIGACIONES CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL IESS

Código	Partida - Cuenta	Diciembre 2017	Diciembre 2018
2.1.04.03.01	APORTES POR PAGAR AL IESS	1.795,80	3.562,86

- **AporteS Por pagar IESS.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al saldo contable del Aporte Personal por pagar y sustentado por los roles de pago que se emiten mensualmente; así como las planillas del IESS debidamente generadas.

Nota 18.- PATRIMONIO NETO

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
3.1.01.01	JORGE ANIBAL RECALDE GARRIDO	98.471,00	98.471,00
3.1.01.02	PABLO ALEJANDRO RECALDE PABON	98.471,00	98.471,00

- **Capital suscrito o asignando.-**El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al capital inicial de Constitución de la Compañía y que comprende en aportaciones de los socios cuyo porcentaje es del 50% cada uno.

Nota 19.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Código	Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
4.2.01.03	VENTAS 12%	628.063,99	846.649,55

- **Ventas 12%.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al valor de Ventas Netas del período y sustentado por el módulo de ventas a clientes del mes; las declaraciones mensuales enviadas; así como los anexos transaccionales enviados debidamente al SRI.

RECALFRENO
IMPORTADORES DESDE 1992

Nota 21.- GASTOS DE VENTA; ADMINITRACION Y FINANCIEROS

Partida	Diciembre 2017	Diciembre 2018
Gastos Operacionales	580.811,19	793.209,34

- **Gastos de Venta.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde a los gastos de venta, administrativos y financieros; sustentado por el módulo de compras y en los sustentos físicos y electrónicos d gastos correspondientemente.

Nota 22.- RESULTADO DEL PERÍODO

Partida - Cuenta	Diciembre 2017	Diciembre 2018
UTILIDAD DEL PERIODO	47.252,80	53.440,21

- **Utilidad del Período.**- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde al valor de utilidades del presente ejercicio.

Ing. Pablo A. Recalde Pabón
GERENTE GENERAL

ESPINOZA Y PILLAJO S.A.
Contadores, Auditores y Asesores
FIRMA AUTORIZADA

CPA. DANIEL PILLAJO
CONTADOR