

ROPOLEP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

ROPOLEP S.A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador.

OBJETO SOCIAL: A la Venta al por Mayor y Menor de Vehículos Automotores, Accesorios partes de vehículos automotores, servicio de mantenimiento de Vehículos automotores.

PLAZO DE DURACIÓN: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

RUC: 0992653035001

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a los Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 2 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos efectivo y las coberturas de las inversiones netas calificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ganancias (perdidas) netas"

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estado Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 4.6).
2. Se han optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver nota 4.10)

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2.014

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2014

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforma a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF: y
 - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

3.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en cajas, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CUENTAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014	
	<i>Efectivo (Caja)Bancos</i>		
11102	Bancos	660.62	660.62

Corresponden a las cuentas por cobrar

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014	
	<i>Ctas y Doc. por Cobrar no relacionados locales</i>		
11201	Cientes	7,627.69	
11103	Cheques Posdatados	12,814.92	20,442.61
	<i>Otras Ctas. Por Cobrar no relacionadas locales</i>		
11204	Prestamos a Empleados	4,890.52	4,890.52
	<i>Provisión Ctas. Incobrables</i>		
11201999	Provisión para cuentas Malas	-2,271.51	-2,271.51

INVENTARIOS

CUENTAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014	
	<i>Inventario de Materia Prima</i>		
11401	Materiales	58,279.84	58,279.84

MERCADERIAS EN TRANSITO

CUENTAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014	
	<i>MERCADERIAS EN TRANSITO</i>		
11301	Importaciones en curso	17,935.39	17,935.39

ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

CUENTAS		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014	
	<i>Credito Tributario a favor del Sujeto pasivo IVA</i>		
11210017	Credito Tributario a favor del sujeto pasivo	830.58	830.58

3.2. Propiedad Planta y Equipo

- Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.
- Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

- Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.
- La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.
- Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos)

Concepto	Vida Útil
Edificio	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una re estimación de la misma.

3.3. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componente de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014

	Ctas. y Dctos. por Pagar Proveedores no relacionados		
21101	Proveedores	14.00	
21111001	Prov. Pago iva y retenciones	11.40	25.40
	Provisiones		
21113003	13 sueldo	33.67	
21113004	14 sueldo	324.50	358.57

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

CUENTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014

	Préstamo de Accionistas		
22150	Préstamo de accionistas	87,326.73	87,326.73

3.4. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.5. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.6 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.7 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidades de liquidar o de contar de forma importante sus operaciones.

3.8 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

ROPOLEP S.A	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO	
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)	
	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre</u> 2,014
<u>ACTIVIDADES DE OPERACION</u>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	30,226.43
(+) Ventas	32,601.11
(-) Variación Cuentas por Cobrar	(1,928.70)
(-) Variación Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	(445.98)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(18,801.73)
(-) Costo de Ventas	(25,854.29)
(-) Variación Inv. De Materia Prima	25,854.29
(-) Variación Mercadería en Tránsito	(17,935.39)
(+) Variación CxP Locales	(866.34)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(4,422.79)
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la administración Tributaria	(2,973.66)
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con el IESS	(30.84)
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	(941.92)
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar	(476.37)
Otros pagos por actividades de operación	(9,925.67)
(-) Gastos de Administración	(9,925.67)
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(83,644.85)
(+) Variación Otras Cuentas por Pagar	(84,333.46)
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	1,154.96

(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	(593.87)	
(-) Variación Depreciación Acumulada	127.52	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(86,568.61)

- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

ACTIVIDADES DE INVERSION		
Otras entradas (salidas) de efectivo		(8,812.92)
(-) Utilidades Distribuidas	(2,105.56)	
(-) Variación Aportes de Terceros	(6,707.36)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(8,812.92)

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Financiación por Préstamos a Largo Plazo		87,326.73
(+) Variación Prestamos Accionistas	87,326.73	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		87,326.73

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		(8,054.80)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		8,715.42
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		660.62

El estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

ROPOLEP S.A		<u>Al 31 de</u>
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO		<u>Diciembre</u>
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		2,014
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		30,226.43
(+) Ventas	32,601.11	
(-) Variación Cuentas por Cobrar	(1,928.70)	
(-) Variación Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	(445.98)	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(18,801.73)
(-) Costo de Ventas	(25,854.29)	
(-) Variación Inv. De Materia Prima	25,854.29	
(-) Variación Mercadería en Tránsito	(17,935.39)	
(+) Variación CxP Locales	(866.34)	
Pagos a y por cuenta de los empleados		(4,422.79)
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la administración Tributaria	(2,973.66)	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con el IESS	(30.84)	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	(941.92)	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar	(476.37)	
Otros pagos por actividades de operación		(9,925.67)
(-) Gastos de Administración	(9,925.67)	
Impuestos a las ganancias pagados		-
Otras entradas (salidas) de efectivo		(83,644.85)
(+) Variación Otras Cuentas por Pagar	(84,333.46)	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	1,154.96	
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	(593.87)	
(-) Variación Depreciación Acumulada	127.52	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(86,668.61)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Otras entradas (salidas) de efectivo		(8,812.92)
(-) Utilidades Distribuidas	(2,105.56)	
(-) Variación Aportes de Terceros	(6,707.36)	

<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	<u>(8,812.92)</u>
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	87,326.73
(+) Variación Prestamos Accionistas	87,326.73
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	<u>87,326.73</u>
<u>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>	
	<u>(8,054.80)</u>
-	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	8,715.42
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u>	<u>660.62</u>

3.8. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros de la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realzan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.

- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.
- **Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. En las cuentas anuales están incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.