

REBOCH NETWORK MARKETING CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO AUDITADOS) POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. OPERACIONES

Reboch Network Marketing Cía. Ltda. (En Adelante “La Compañía”), se constituyó en el Ecuador el 07 de abril de 2011 y su actividad principal es la comercialización de unidades de tratamiento de agua para uso doméstico y comercial.

La Compañía comercializa sus productos a través de la venta directa llamada Flex Marketing Plan que se conforma a través de una red de distribuidores independientes vinculados entre sí que permite el desarrollo de dos negocios básicos, la venta de productos y la organización de grupos de gente para comercializar los productos.

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía no cuenta con empleados bajo relación de dependencia.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y fueron presentados para la aprobación de la Junta General de Socios con fecha 30 de marzo del 2012. En opinión de la Administración, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

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

La preparación de los presentes estados financieros de 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible a la fecha de cierre de sus estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas en el período en que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norte América, la moneda funcional. Todas las cifras han sido redondeadas a dólares, sin centavos.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible en bancos.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son reconocidas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia a los clientes de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

2.5 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método de PEPS (primeras en entrar, primeras en salir). Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo específico de adquisición. La Administración llevó a cabo un estudio en el que determinó que no era necesario el registro de una provisión para pérdidas por obsolescencia.

2.6 Equipos

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo y se presentan neto de la depreciación acumulada. El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada para equipo de cómputo (3 años).

La licencia del software de Microsoft son registrados de forma separada al costo menos la amortización acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta su vida útil estimada (3 años).

2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de un bien o servicio y cuando es efectuada la transferencia al proveedor de la totalidad de riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes y servicios.

2.9 Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable en función a la tasa aplicable del 24% y es reconocido en los resultados del año en función del método del impuesto a pagar. La Compañía al 31 de diciembre del 2011 no presenta en sus estados financieros provisiones de impuesto a la renta ya que no presenta base gravable sobre la cual tributar.

La reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

- Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa de impuesto a la renta será del 24%.
- Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa de impuesto a la renta será del 23%.
- A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa de impuesto a la renta será del 22%

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 temporarias imponibles. Se reconocerá un 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 se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la Compañía en los 3 (tres) años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a la renta por el período 2011 y del impuesto al valor agregado de abril a diciembre de año 2011, están pendientes de fiscalización por las autoridades tributarias.

2.10 Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Los activos contingentes se revelarán en el caso de sea probable la entrada de beneficios económicos. La Compañía no reconocerá un pasivo contingente a menos que exista la posibilidad de obtener eventuales desembolsos y una estimación de sus efectos financieros.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable una vez que se haya transferido la propiedad de los bienes al comprador y no subsistan incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la cuenta por cobrar y los costos asociados o la posible devolución de los bienes.

2.12 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. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

De acuerdo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Depósitos en cuentas corrientes locales	624
Fondo rotativo	<u>600</u>
Total	<u>1,244</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Cuentas por Cobrar (Raúl Maslein)	12,481
Provisión cuentas incobrables 1%	<u>125</u>
Total	<u>12,356</u>

6. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Crédito tributario de IVA	5,353
Anticipo Impuesto a la Renta	1
Impuesto a la renta	<u>85</u>
Total	<u>5,439</u>

7. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Purificadores	10,557
Material Promocional	170
Repuestos	231
Kit	1,071
Accesorios	772
Mercadería en trámite de importación	(1,247)
Total	<u>11,572</u>

8. EQUIPOS

Corresponde a equipo de cómputo que se deprecia a 3 años. El movimiento equipos fue como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Saldos al comienzo del año	-
Compras	2,699
Depreciación	<u>(75)</u>
Saldos netos al fin del año	<u>2,224</u>

9. IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al valor de impuesto diferido resultado de la pérdida del ejercicio, este valor es el resultado de la proyección de las utilidades para el siguiente año fiscal por US\$2,338. Para presentación a la Superintendencia de Compañías al no existir un casillero específico para dicho importe se lo registró en el casillero de otras rentas.

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	<u>...Diciembre 31...</u>
	<u>2011</u>
	En U.S. Dólares
Proveedores	1,655
Otras provisiones	<u>1,284</u>
Total	<u>2,939</u>

Otras Provisiones.- Constituye los valores provisionados por el servicios de outsourcing del año 2012

11. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Constituye aportes para futuras capitalizaciones de su principal socio por US\$80,824.

12. INGRESOS DIFERIDOS

Constituye principalmente mercadería que no pudo ser entregada como parte del proceso de venta porque se encontraba como parte de la importación en tránsito por US\$1,892.

13. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de la emisión de los estados financieros (Marzo 30 del 2012) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.