IMPORTADORA RHINO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013

IMPORTADORA RHINO S.A. IMPORHINO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA RHINO S.A. IMPORHINO, fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 9 de junio de 2011. Su actividad principal es dedicarse a la importación para la comercialización al por mayor de materiales eléctricos, de ferretería y productos químicos.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Cdla. Kennedy nueva, quinta este 125 y calle "C", Condominio Santa Cecilia, piso 4 oficina 101, Guayaquil - Ecuador.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes desde julio del 2009.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de accionistas el 28 de marzo de 2014.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la depreciación de activos fijos, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a) Efectivo y sus equivalentes

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 4.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos cuando se incurren en base al método del devengado.

c) Inventarios

Están valuados como sigue:

Mercaderías en almacén: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Importaciones en tránsito: registradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de mercadería en almacén incluye provisión para obsolescencia de inventarios, que es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

d) Propiedades, planta y equipo

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil:

	Vida útil en años
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

e) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22%.

Impuesto corriente
El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

NOTA 4 – CAJA Y BANCOS

Composición:

		2013	2012
Caja	(1)	4,483	177
Banco Internacional - cta. cte	(2)	1,578	4,644
Total		6,061	4,821

(1) Comprende saldo de fondo rotativo.

(2) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

Composición:

		2013	2012
Clientes	(1)	13,189	-
Accionistas		8,166	-
Empleados		440	-
Total		21,795	-

(1) La Administración de la Compañía no considera necesario realizar la provisión de cuentas incobrables.

NOTA 6 - INVENTARIOS

Composición:

		2013	2012
Inventario en Bodega	(1)	123,870	-
Importaciones en tránsito		430	8,982
Total		124,300	8,982

(1) La Administración de la Compañía no considera necesario realizar una provisión por deterioro del inventario.

NOTA 7 - ANTICIPO A PROVEEDORES

Composición:

		2013	2012
Proveedores del exterior	(1)	8,155	95,896
Otros		150	150
Total		8,305	96,046

(1) Comprende anticipos entregados a proveedores por la compra de inventario.

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

		2013	2012
Vehiculos	(1)	6,398	6,398
Muebles y enseres		253	-
Total		6,651	6,398

(1) Comprende compra de camión de 6 toneladas utilizado para la distribución de mercadería a los clientes.

NOTA 9 - IMPUESTO A LA RENTA

Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013 el rubro Impuestos por cobrar, se compone de la siguiente manera:

	2013	2012
Retencion en la fuente clientes	1,719	-
Crédito tributario IVA	-	1,382
Total	1,719	1,382

Conciliación tributaria - contable

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2013:

	2013	2012
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	11,554	(28,707)
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	(1,733)	-
Menos: Amortización de pérdidas tributarias	(2,311)	-
Más: Gastos no deducibles	2,174	893
Base tributaria	9,684	-
Tasa impositiva	22%	23%
Impuesto a la renta causado	2,130	-

Impuesto a la salida de divisas

Mediante Decreto 1058 publicado en el Segundo suplemento del Registro Oficial 334 del 14 de mayo de 2008, se crea el Impuesto a la salida de divisas, el cual grava sobre todo pago efectuado desde el exterior por personas naturales o sociedades ecuatorianas o extranjeras domiciliadas o residentes en el Ecuador, se presume efectuado con recursos que causen el ISD en el Ecuador, aún cuando los pagos no se hagan por remesas o transferencias, sino con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros. Para el año 2010, la tarifa de este impuesto era del 2%, mediante la Ley de fomento ambiental y optimización de los ingresos del estado publicada mediante Registro Oficial No. 583 del 24 de noviembre de 2011, fue incrementada la tarifa del impuesto al 5%.

Los valores pagados por la Compañía por el ISD, fueron los siguientes:

Año 2012	US$ 4,645
Año 2013	US$ 696

NOTA 10 - PATRIMONIO

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2013 de la Compañía está constituida por 800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US$1.00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	US$	%
Molina Lama Enrique Daniel	200	25.00%
Molina Lama Edith del Carmen	200	25.00%
Molina Lama Sissi Daniela	200	25.00%
Huang Jian Carlos Andrés	200	25.00%
	800	100.00%

NOTA 11 – GASTOS DE OPERACIÓN

Composición:

	2013	2012
Nóminas y beneficios sociales	52,749	14,217
Otros gastos menores a $5,000	32,037	14,490
Total	84,786	28,707

NOTA 12 – PARTES RELACIONADAS

Composición:

	2013	2012
Pasivos a corto plazo		
Jarpun S.A. - compañía relacionada	53,703	58,500
Zopeti S.A. - compañía relacionada	42,335	-
Minocuar S.A. - compañía relacionada	5,365	-
Pasivos a largo plazo		
Zopeti S.A. - compañía relacionada	12,831	12,831
Minocuar S.A. - compañía relacionada	72,057	72,057
Total	186,291	143,388

Los pasivos de partes relacionadas son originados por préstamos destinados para capital de trabajo.

NOTA 13 – HECHOS POSTERIORES

Causal de disolución

De acuerdo a lo estipulado en el Art. 361 de la Ley de Compañías, la Compañía entraría en causal de disolución debido a que las pérdidas superan el 50% del capital social.

La Administración considera que para el año 2014, incrementará progresivamente sus ventas mediante estrategias comerciales con lo cual amortizará progresivamente las pérdidas registradas.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de abril de 2014) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.