

IMPORTADORA RHINO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016



IMPORTADORA RHINO S.A. IMPORHINO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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.

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
Equipos de computación	33

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 imponderables 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:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	(1)	1.270	308
Banco Internacional - cta. cte	(2)	2.899	3.717
Total		<u>4.169</u>	<u>4.025</u>

(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:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	(1)	156.619	147.802
Accionistas		28.848	14.968
Empleados		1.692	1.837
Otros		112.152	-
Total		<u>299.310</u>	<u>164.607</u>

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

NOTA 6 - INVENTARIOS

Composición:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario en Bodega	(1)	451.822	267.120
Importaciones en tránsito		1.775	2.017
Total		<u>453.598</u>	<u>269.136</u>

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

NOTA 7 - ANTICIPO A PROVEEDORES

Composición:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores del exterior	(1)	48.074	42.356
Otros		1.689	1.029
Total		<u>49.763</u>	<u>43.385</u>

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

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vehiculos	(1)	6.398	6.398
Muebles y enseres		253	253
Equipos de computación		685	685
Otros activos fijos		<u>1.090</u>	<u>1.090</u>
		8.426	8.426
Depreciación acumulada		<u>(6.135)</u>	<u>(4.496)</u>
Total		<u>2.290</u>	<u>3.930</u>

NOTA 9 - IMPUESTO A LA RENTA

Activos por impuestos corrientes

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retencion en la fuente clientes	2.338	7.159
Credito tributario IVA	489	915
Total	<u>2.827</u>	<u>8.074</u>

Conciliación tributaria - contable

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre del 2016:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad del ejercicio	38.424	22.289
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	(5.764)	(3.343)
Más: Gastos no deducibles	2.682	2.969
Base tributaria	<u>35.343</u>	<u>21.915</u>
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>7.775</u>	<u>4.821</u>

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, aun 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 2016	US\$ 7,571
Año 2015	US\$ 10,051

NOTA 10 - PATRIMONIO

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2016 de la Compañía está constituida por 30,800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1.00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	<u>Nacionalidad</u>	<u>2016</u>	<u>% Partic.</u>
Molina Lama Enrique Daniel	Ecuador	15.200	49,35%
Molina Lama Sissi Daniela	Ecuador	15.200	49,35%
Molina Lama Edith del Carmen	Ecuador	200	0,65%
Huang Jian Carlos Andrés	Colombia	200	0,65%
Total		<u>30.800</u>	<u>100,00%</u>

- (1) Mediante aumento de capital inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil el 10 de marzo de 2015, la compañía incrementó su capital social de US\$800 a US\$30,800.