

**MARIO RUBIO CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014**  
**(VALORES EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS)**

**NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La empresa MARIO RUBIO CÍA. LTDA., fue constituida de acuerdo con las leyes ecuatorianas, el 19 de Julio de 1.979, bajo el N° 145, del Registro Mercantil, otorgado por la Notaria Segunda de Ambato y se dedica a la la comercialización al por mayor y menor de materiales y accesorios utilizados en la construcción.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito en la Av. Gaspar de Villarreal E9-97 y Paris y tiene dos sucursales una ubicada en la ciudad de Ambato, y otra en la ciudad de Sto. Domingo de los Tsáchilas.

Adicional por el cumplimiento con las obligaciones tributarias fue notificada a partir del 23 de Septiembre de 1996 como CONTRIBUYENTE ESPECIAL.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En cumplimiento del artículo 2 de la Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías los estados financieros son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) comparativos del año 2015 con el año 2014.

**NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

**CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

### **(a) Activos Corrientes**

Los activos corrientes comprenderán los saldos mantenidos en caja chica, cuentas corrientes bancarias, saldos por cobrar a clientes a empleados y otros (cuyo vencimiento no supere los 60 días), anticipos, créditos tributarios y existencias en inventario de bodega.

#### **CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año. Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

#### **INVENTARIOS**

Los inventarios de productos importados que están terminados y en proceso se contabilizan al costo de adquisición el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización.

Los inventarios de mercaderías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición.

Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados y en lo que se refiere a mejoras, se contabiliza como parte del activo aquellas que sean de valor considerable y que revaloricen el activo e incrementen su vida útil. Aquellas que no incrementen su vida útil, irán directamente al gasto.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 0.5% para edificios, 10% para

muebles, maquinaria y equipo, 5% para vehículos y 33.33% para equipos de cómputo.

#### PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período.

Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo.

#### OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con instituciones financieras del país.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

#### IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, el IVA, Retenciones de Impuesto a la Renta y de IVA.

#### PENSIÓN DE JUBILACIÓN

Los ajustes anuales del pasivo a cargo de la Compañía se realizan con base en estudios actuariales ceñidos a las normas legales, sin inversión específica de fondos. Los pagos de pensiones de jubilación se cargan directamente a los resultados del período.

#### RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

#### UTILIDAD NETA POR ACCIÓN

La utilidad neta por acción se calcula con base en el promedio ponderado de las acciones suscritas en circulación durante cada año. Para el año 2015 se presenta una utilidad por acción de \$. En ninguno de los años 2014 y 2013 hubo acciones propias readquiridas y en el 2014 permaneció el mismo número de acciones en circulación del año 2013.

M

#### IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros. La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

#### NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

Descripción	2015	2014
Caja	2,900.00	2,900.00
Bancos	157,876.57	76,600.74
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>160,776.57</b>	<b>79,500.74</b>

#### NOTA 5- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

Descripción	2015	2014
Cientes Quito	1,012,348.32	1,231,251.71
Cientes Ambato	138,289.42	141,613.39
Cientes Sto. Domingo	174,652.26	228,372.05
Cientes Empleados	264.47	512.72
Cuentas por Cobrar Arriendos	39,119.12	
<b>Total Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</b>	<b>1,364,673.59</b>	<b>1,601,749.87</b>

#### NOTA- 6 INVENTARIOS

El inventario final al 31 de diciembre del 2015 es de 1'613.681,75 que comparado con el inventario final al 31 de diciembre del 2014 que era de 1'666.715,77 disminuyendo en un 3,1819%, esto debido al decremento de ventas.

**NOTA - 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de la propiedad, planta y equipo, y depreciación acumulada, eran los siguientes:

Descripción	Costo	Depreciación 2015	Depreciación	Neto
			Acumulada	
Terrenos	379,981.78	-	0.00	379,981.78
Edificios	1,593,618.28	5,895.24	420,462.62	1,173,155.66
Muebles y Enseres	60,609.80	4,829.51	41,348.34	19,261.46
Maquinaria y Equipo	23,314.45	1,954.44	8,926.88	14,387.57
Equipos de Computo	60,409.61	7,902.25	52,504.03	7,905.58
Vehículos	326,065.01	5,690.63	218,018.62	108,046.39
<b>Total</b>	<b>2,443,998.93</b>	<b>26,272.07</b>	<b>741,260.49</b>	<b>1,702,738.44</b>

**NOTA 8- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre estaba conformada por:

Descripción	2015	2014
Proveedores Nacionales	1,028,878.41	980,691.49
Proveedores del Exterior	-	84,234.26
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>1,028,878.41</b>	<b>1,064,925.75</b>

**NOTA 9- OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las Obligaciones Financieras al 31 de diciembre del 2015 comprendían los siguientes créditos de capital:

Nº	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO EN MESES	Nº CONTRATO	CAPITAL	SALDO CAPITAL
1	10/12/2014	10/12/2015	12	2179778-00	100,000.00	25,909.29
2	17/12/2014	17/12/2015	12	2188929-00	100,000.00	25,909.29
3	05/03/2015	04/03/2016	12	2237040-00	100,000.00	25,909.29
4	16/03/2015	15/03/2016	12	2242538-00	100,000.00	51,202.64
5	08/06/2015	07/06/2016	12	2292905-00	110,000.00	56,322.95
6	31/07/2015	30/07/2016	12	2323355-00	100,000.00	75,894.82
7	14/08/2015	13/08/2016	12	2328143-00	100,000.00	75,820.88
8	05/11/2015	04/11/2016	12	2371509-00	100,000.00	100,000.00
9	28/12/2015	20/12/2016	12	2398670-00	100,000.00	100,000.00
<b>TOTAL</b>					<b>910,000.00</b>	<b>536,969.16</b>

*Handwritten mark*

#### NOTA 10- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Para el año 2015 el impuesto a la renta constituyo el anticipo determinado USD 83.563,22.

Los saldos de Impuestos de IVA y Retenciones por Pagar al 31 de diciembre del 2015 comprendían lo siguiente:

Descripción	2015	2014
IVA Saldo por Pagar	-	14,093.80
IVA Retenciones por Pagar	10,150.45	2,885.78
Imp. Renta Retenciones por Pagar	3,078.11	9,537.45
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>13,228.56</b>	<b>26,517.03</b>

#### NOTA 11- OBLIGACIONES LABORALES

Las Obligaciones Laborales al 31 de diciembre comprendían:

Descripción	2015	2014
Beneficios Sociales por Pagar	13,210.46	13679.86
15% Participación Trabajadores por Pagar	1,481.52	17,274.34
<b>Total</b>	<b>14,691.98</b>	<b>30954.2</b>

#### NOTA 12- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

##### Capital Social

El Capital Suscrito Pagado está conformado por 900 acciones de un valor nominal de \$100 dando un total de \$90.000,00 y el Aporte para Futuras capitalizaciones es de \$33.000,00.

##### Reserva Legal

Las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías están obligadas a apropiar como reserva legal el 5% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 20% del capital o más, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.

#### NOTA 13- INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad comercial de la Compañía, generados principalmente por la venta de Tuberías, Accesorios, Pegantes, Sanitarios, Griferías, y otros utilizados en la construcción, así como también por la comercialización de productos importados como son Planchas de Fibrocemento, Cielo Raso, Rastreras y Cornisas. A continuación se detalla su composición:

*Handwritten mark*

Descripción	2015	2014
Ventas Matriz Quito	7,105,003.31	8,530,244.99
Ventas Ambato	1,498,806.66	1,274,529.22
Ventas Sto. Domingo	800,346.83	956,654.63
Ventas Importación Quito	148,925.00	214,233.76
Ventas Importación Ambato	14,152.64	19,455.90
Ventas Importación Sto. Domingo	26,803.51	30,134.61
<b>Total</b>	<b>9,594,037.95</b>	<b>11,025,253.11</b>

#### NOTA 14 - GASTOS DE VENTAS

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión de ventas o prestación de servicios. Al 31 de diciembre del 2015 sumaron un total de USD 743.900,45

#### NOTA 15 -GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de bienes o servicios. Al 31 de diciembre del 2015 sumaron un total de USD 580,466.55

#### NOTA 16- GASTOS FINANCIEROS

Comprenden las sumas pagadas y/o causadas por gastos que se desprenden de préstamos bancarios o compra de bienes o servicios a crédito, que son utilizados en las actividades comerciales de la compañía, estos se dividen en pago de intereses y comisiones pagadas a entidades financieras y pago de intereses a terceros. Al 31 de diciembre del 2015 sumaron un total de USD 111.430,20.



Lic. Mario A. Rubio P

Gerente

Mario Rubio Cia. Ltda.



Sandra Rosero E.

Contadora Registro No. 17-02220

**MARIO RUBIO CIA LTDA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2014**  
 (Expresado en dólares)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTE FUTURA CAPITALIZ	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD EJERCICIO 2014	PERDIDA NETA EJERCICIO 2015	TOTAL
SALDO AL 31/12/2014	60,000.00	9,294.19	57,412.36	63,000.00	156,597.02	10,184.55	-	356,488.12
MAS (MENOS)								
CAPITAL	30,000.00							-
RESERVA LEGAL								30,000.00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES				(30,000.00)				-
DEDUCCION POR PAGO SALARIO DIGNO						(71.31)		(30,000.00)
DIVIDENDOS POR REPARTIR					(156,597.02)	(10,113.24)		(71.31)
PERDIDA EJERCICIO 2015							(75,167.93)	(166,710.26)
<b>SALDO AL 31/12/2015</b>	<b>90,000.00</b>	<b>9,294.19</b>	<b>57,412.36</b>	<b>33,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(75,167.93)</b>	<b>114,538.62</b>

*Mario Rubio*  
 Gerente General  
 Aprobado

*[Firma]*  
 Contador General  
 Revisado

CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL

Elaborado