

INTERPESA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- INFORMACIÓN GENERAL

INTERPESA CÍA. LTDA fue constituida mediante escritura pública el 19 de Marzo de 2012 en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N° 221, e inscrita el 29 de Marzo de 2012 en el Registro Mercantil, bajo el número 202. Su domicilio principal es Cornelio Vintimilla 1-97 y Carlos Tosi, parque industrial en la provincia del Azuay.

El objeto social de la compañía es la importación y exportación de materia prima, piezas y partes para la elaboración de todo tipo de calzado y derivados; la comercialización y elaboración de piezas, partes y calzado en general; y la comercialización importación y exportación de mercaderías en general.

Con fecha 11 de Diciembre del 2014 se elevó a escritura pública la ampliación del capital social por el valor de USD 129.000,00 y reforma de los estatutos, documento que se inscribió en el Registro Mercantil con fecha 31 de Diciembre del 2014, bajo el número 1070.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB).

Moneda Funcional.- La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

- **2.2 Base de Preparación:** Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el criterio del costo histórico.

(i). **Costo histórico:** El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

- **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja, depósitos en bancos.

NOMBRE	dic-15	dic-16
Caja General	2,500.00	-
Banco Pichincha Corriente -		21,028.84
TOTAL	2,500.00	21,028.84

Activos financieros.- Al 31 de Diciembre de 2015 y 2016, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

2.4 Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

* **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (no generan intereses con vencimiento en 90 días).

*** Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionadas.-** estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por préstamos para financiar capital de trabajo y por ventas realizadas pendientes de cobro. Estas cuentas se registran de la siguiente manera:

- a) Comerciales, se registra su valor nominal, no generan intereses.
- b) Financiamiento, corresponde a préstamos otorgados a compañías relacionadas que se registran a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Préstamos por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado. En específico la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisión por cuentas incobrables.- La Compañía, en base a sus análisis de morosidad estima la provisión anual para las cuentas incobrables; el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión para efectos de su presentación en estados financieros.

Saldos de Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre

NOMBRE	dic-15	dic-16
Clientes por Cobrar	717,055.64	150,987.85
Empleados por Cobrar	6,001.57	931.20
Cuentas por Cobrar Relacionadas	195,229.92	133,095.17
Accionistas aportes por cobrar	2,500.00	-
Provision cuentas incobrables	(5,464.74)	(17,152.12)
TOTAL	915,322.39	267,862.10

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

*** Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La base imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán 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.

*** Impuesto diferido.-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a la revisión al final de cada período sobre el que se informa y se reduce, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre está constituido como sigue:

NOMBRE	dic-15	dic-16
Crédito Tributario IR	24,061.00	1,971.99
Crédito Tributario IVA	37,343.00	1,272.68
Impuesto a la Salida de Divisas	3,415.00	-
TOTAL	64,819.00	3,244.67

- 2.5 Inventarios:** Los inventarios se presentan al costo o al valor neto realizable, el menor; el Costo es determinado mediante el método promedio ponderado; el Valor Neto realizable es el Precio de Venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos variables de venta que sean aplicables.

Inventarios al 31 de Diciembre

NOMBRE	dic-15	dic-16
Sandalia Femenina PT	16,538.12	-
Sandalia Infantil PT	4,324.44	-
TOTAL	20,862.56	0.00

- **2.6 Propiedades Planta y Equipo:** Se empiezan a depreciar desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, cuyo costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la propiedad y equipos. Los desembolsos por reparaciones y mantenimientos se registran en el Estado de Resultados Integrales al incurrirlos.

* **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de las propiedades, maquinaria y equipo se miden inicialmente por su costo de adquisición.

* **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades, maquinaria y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

* **Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Maquinaria y equipo	10	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10
Vehículos	5	20
Equipos de computación	3	33,33

Revaluación.-El activo es cargado a la cantidad revaluada, siendo éste su valor razonable a la fecha de revaluación, menos la depreciación subsiguiente, provisto que el valor razonable se puede medir confiablemente.

El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento 'superávit por revaluación' a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

PARTIDA	SALDO AL 1/Ene/2016	Adquisiciones	Bajas	Saldo al 31/Dic/2016
Muebles y Enseres	681.00	-	(681.00)	-
Maquinaria y Equipo	130,779.27	-	-	130,779.27
Equipo de Computación	11,530.00	-	(11,530.00)	-
Vehículos, equipos transpote	46,117.19	-	-	46,117.19
TOTAL	189,107.46	-		176,896.46
Depreciación Acumulada	(30,310.00)			(47,197.30)

- **2.7. Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas y documentos por pagar proveedores.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

- **Obligaciones bancarias.-** Representan los créditos, los cuales se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción para la obtención de los créditos, y después se miden al costo amortizado. Los vencimientos iguales o menores a doce meses se presentan como corto plazo.

- **Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas.-** Corresponden a obligaciones por compras de bienes y servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

Al 31 de diciembre se encuentran los siguientes movimientos:

NOMBRE	dic-15	dic-16
Proveedores Locales	1,031,911.00	104,114.17
Plan Movistar Empleados	2,780.00	-
Ropa- Vestimenta Empleados	-	1,357.50
TOTAL	1,034,691.00	105,471.67

Al 31 de diciembre se presentan los saldos más significativos así:

INTERPESA CIA. LTDA. .Y	
REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	
AL 31 DE DICIEMBRE 2016	
PROVEEDOR	TOTAL
806 GARCIA CHACON GABRIEL	
TOTAL PROVEEDOR:	7,679.26
667 OTECEL S.A.	
TOTAL PROVEEDOR:	806.4
2 PESANTEZ LOPEZ MIGUEL ALBERTO	
TOTAL PROVEEDOR:	93,756.50
365 SERVIESPE TEMPORALES CIA LTDA	
TOTAL PROVEEDOR:	1,872.00
420 ZUÑA ORTUÑO FRANKLIN PAUL	
TOTAL GENERAL:	104,114.17

Obligaciones con Instituciones Financieras.- Al 31 de Diciembre de 2015 y 2016 se encuentra el saldo de USD 6.688 y USD 4,493.48, valor que representa pagos con la tarjeta de crédito Dinners Club del Ecuador, en consumos corrientes; respectivamente.

Otras Obligaciones Corrientes.- Al 31 de Diciembre está conformada como sigue:

NOMBRE	dic-15	dic-16
Obligaciones con el SRI	97,200.00	1,862.40
Sueldos por pagar	4,093.00	180.58
15% participacion trabajadores	29,672.00	2,888.69
Obligaciones con el IEES	4,781.00	648.00
Vacaciones	10,512.00	-
Beneficios Sociales por Pagar	5,429.00	547.18
TOTAL	151,687.00	6,126.85

Cuentas por pagar Diversas Relacionadas.- Al 31 de Diciembre, presentan préstamos de relacionados, los mismos que no tienen fecha de vencimiento, no presentan documentos de garantía y no generan costo financiero; como se detallan a continuación:

NOMBRE	dic-15	dic-16
Préstamo Miguel Pesantez	49,361.00	22,523.91
Préstamo Pedro Pesantez	174.00	82.83
Préstamo Sebastián Pesantez	23.00	-
TOTAL	49,558.00	22,606.74

2.8. Capital: Al 31 de Diciembre del 2016, el capital suscrito tiene un valor nominal de USD. 1,00 por participación y está conformado como sigue:

Socios	Capital	Porcentaje
Pesántez López Miguel Alberto	67,000.00	50,00%
Pesántez López Pedro Rolando	40,200.00	30,00%
Pesántez Sarmiento Andrea Estefanía	13,400.00	10,00%
Pesántez Sarmiento Juan Sebastián	13,400.00	10,00%
Total	134,000.00	100,00%

- **2.9. Ingresos Ordinarios:** Por ingresos ordinarios se reconocen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía. El monto de ingreso se considera confiable solo cuando todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas.

Los ingresos se conforman de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRE	dic-16
Ventas Sandalia Femenina	293,954.46
Ventas Sandalia Infantil	6,300.89
Ventas Quimicos	3,232.39
Ventas Otras Mercaderias	113.76
Devolucion en Ventas	(5,446.47)
Descuento en Ventas	(18,702.40)
TOTAL	279,452.63

NOMBRE	dic-16
Otros Ingresos	19,035.42
TOTAL	19,035.42

- **2.10. Costos y Gastos:** Los costos y gastos se registran al valor histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOMBRE	dic-16
Costo de Ventas Sandalia Femenina	160,667.95
Costo de Ventas Sandalia Infantil	4,232.95
Costo de Ventas Quimicos	3,177.18
Costo de Ventas Otras Mercaderias	113.76
TOTAL	168,191.84

Los Gastos Administrativos se encuentran distribuidos en los siguientes:

NOMBRE	dic-16
Sueldos ADM	67,330.50
Horas Extras ADM	460.78
XIII Sueldo ADM	5,649.27
XIV Sueldo ADM	2,364.77
Fondos de Reserva ADM	4,744.69
less Patronal ADM	8,236.65
Desahucio ADM	3,526.50
Bonos ADM	161.47
Bonos de Cumplimiento	4,054.22
Arriendo	7,270.00
Arriendo Maquinaria	30,000.00
Telefono	1,350.67
Depreciación Vehículos	9,223.56
Depreciación Muebles	68.04
Depreciación Equipos de Computación	2,838.80
Depreciación Maquinaria	13,078.08
Seguros	1
Mantenimiento Local y Decoracion	9,995.44
Papeleria	6.28
Productos de Limpieza	45.44
Suministros	171.39
Alimentacion	3,062.93
Honorarios Profesionales	950
Mantenimiento Vehiculos	498.14
Movilizacion	651.52
Combustible	305.75
Transporte Mercaderia	2,252.26
Tasas	0.23
Impuestos, Tasas y Contribuciones	3,711.88
Mantenimiento Equipos de Computaci	5,294.72
Correo y Correspondencia ADM	498.32
Iva al Gasto	437.97
Hospedaje ADM	59.84
Medicina-Primeros Auxilios	1.35
Imprenta	48
Mantenimiento Maquinaria	329.98
Gastos de Gestion	648.97
Capacitación	70
Servicios Basicos Departamento	72.93
Tramites de Importaciones	82.28
Comisiones a Terceros	6,276.16
TOTAL	195,830.78

Los Gastos de Ventas se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Sueldos VTA	10,455.32
Comisiones VTA	11,694.85
XIII Sueldo VTA	1,845.85
XIV Sueldo VTA	522.56
Fondos de Reserva VTA	1,831.35
less Patronal VTA	2,691.25
Desahucio VTA	2,980.37
Promoción y Publicidad	6,262.60
Suministros	7,073.45
Transporte de Mercadería VTA	5,639.28
Correo y Correspondencia VTA	43.83
Hospedaje VTA	1,479.61
Alimentación VTA	815.1
Movilización VTA	582.2
Combustible VTA	658.18
Mantenimiento Vehículo VTA	152.09
Arriendos VTA	5,352.00
Seguros Vehículos VTA	1,121.26
Provision Cuentas Incobrables	1,265.08
TOTAL	62,466.23

Los Gastos Financieros se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Servicios Bancarios	46.68
Comisiones Bancarias	40.26
Intereses Tarjeta de Crédito	34.74
Comisiones Tarjetas de Crédito	44
Chequeras	135
TOTAL	300.68

Los Gastos No deducibles se encuentran distribuidos en los siguientes rubros:

NOMBRE	dic-16
Multas Empresas Publicas	250
Intereses de Mora	3.81
Retenciones Asumidas	21.22
Movilizacion	19.95
Alimentacion	24.25
Suministros, Copias	6.1
Gastos por Intereses y Multas SRI	215.97
Servicios Bancarios No deducible	2.5
Gastos de Importaciones	177
Diferencia en Cobros y Pagos	2,823.25
Contribuciones Solidarias	5,162.55
Activos Dados de baja	4,379.99
TOTAL	13,086.59

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Comprende el resultado de los Ingresos menos los gastos incurridos en el ejercicio económico. Puede ser utilidad o pérdida. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos una pérdida de \$141,388.07

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2016 tenemos una Reserva Legal de \$27,439.89

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

IMPUESTO A LA RENTA

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2015 y el 25% para el año 2016, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año que termina al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia General de Interpesa Cía. Ltda. en Marzo 2016, y será presentado a los accionistas para su aprobación.



Sr. Sebastián Pesantez
**GERENTE GENERAL
GENERAL**



Srta. Liliana Figueroa
CONTADORA