

SAMPER CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

SAMPER CÍA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes Ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 25 de junio del 1982. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La Compañía tiene como objeto principal la agencia y representación de Compañías de comercio y manufactureras de equipos para combatir incendios, tales como extinguidores, agentes extintores, sistemas para protección de tanques de almacenamiento de combustibles, protección de hidrocarburos, motobombas para uso municipal, petrolero, entre otras; equipos en general para bomberos, como ambulancias, transmisores, vestimenta, equipos médicos, equipos de rescate, cinturones. Las Compañías podrán ser nacionales o extranjeras.

2. BASES DE PREPARACIÓN

SAMPER CÍA. LTDA., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

➤ Declaración de cumplimiento con la NIIF para PYMES

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para las PYMES), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

- a) 35 Secciones
- b) Glosario de términos

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con la “Sección 3: Presentación de Estados Financieros” de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

➤ **Negocio en Marcha**

La NIIF para PYMES parte de la hipótesis de negocio en marcha y por lo tanto la Gerencia evalúa la continuidad de las operaciones del ente contable, a menos que se indique todo lo contrario. **SAMPER CÍA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

➤ **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por ciertos pasivos que han sido ajustados para presentarse a su valor razonable o valor presente. Los pasivos medidos y presentados a su valor razonable son principalmente, jubilación patronal e indemnización por desahucio.

➤ **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

➤ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Vida útil y porcentaje de depreciación

La Compañía revisa anualmente la vida útil y los porcentajes de depreciación estimados de las propiedades y equipos al final de cada período que se informa.

Reconocimiento de ingresos y costos

La Compañía utiliza el método de porcentaje de realización para contabilizar los contratos de prestación de servicios. El uso de este método exige que la entidad estime los servicios ejecutados a la fecha como una proporción del total de servicios a realizar; los costos que no se puedan asociar a la proporción del ingreso ejecutado se registran como un activo.

Jubilación Patronal y Desahucio

El valor actual de las obligaciones por jubilación patronal y desahucio dependen de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo neto incluyen la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de estas obligaciones.

➤ **Criterio de materialidad**

En los presentes estados financieros se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de Materialidad o Importancia relativa definido en el marco conceptual de las NIIF para PYMES, tomando las cuentas anuales en su conjunto.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Clasificación de saldos corrientes y No corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de **SAMPER CÍA. LTDA.**, y como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho período.

➤ **Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias, inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios.

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía. La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan, ya que la administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

➤ **Partes relacionadas**

Se considera parte relacionada con otra parte si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas.

Las operaciones con relacionadas son reveladas en los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las relaciones existentes, y a los tipos de transacciones y elementos de las mismas. Estas operaciones se encuentran reveladas en base al volumen de las transacciones, ya sea en su cuantía absoluta o como proporción sobre una base apropiada y a las políticas de precios que se hayan seguido.

Las transacciones con partes relacionadas de contenido similar son presentadas en los Estados Financieros de manera desagregada por tipo de operación.

Actualmente la Compañía, mantiene las siguientes partes relacionadas:

- Servicios Empresariales Asociados SEMASOC S.A.
- Asesoría y Desarrollo ADESA S.A.
- Servicios Corporativos SGF Cía. Ltda.

Las transacciones que **SAMPER CÍA. LTDA.**, realiza con sus partes relacionadas son las siguientes:

- Compras - ventas
- Financiamiento.

➤ **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

➤ **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con las importaciones.

➤ **Propiedades y equipos**

Son reconocidos como propiedades y equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables).

1. Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como, cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

2. Medición posterior

Los elementos de propiedades y equipos posterior al reconocimiento inicial se miden utilizando el modelo del costo, en el cual los elementos de propiedad y equipo se miden a su costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las propiedades y equipos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de las propiedades y equipos; y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad o equipo se registrará como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

➤ Depreciación de propiedades y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de computación	3	33%
Maquinaria y equipos	10	10%

La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

➤ **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán a la medición inicial. El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

La entidad elegirá como política contable el modelo del valor razonable contenido en el párrafo 16.7 de la Sección 16 de la NIIF para PYMES Propiedades de inversión o el modelo del costo, contenido en la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, y aplicará esa política a todas sus propiedades de inversión.

➤ **Activos financieros**

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

➤ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar comerciales se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable.

➤ **Obligaciones financieras**

Las Obligaciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

➤ **Costos por intereses**

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de

esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

➤ **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes, corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

➤ **Obligaciones laborales**

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones laborales por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

Beneficios Post-Empleo: Planes de Beneficios Definidos

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo, el cual establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicios de 25 años en una misma Compañía en forma continua o interrumpida; la obligación es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimado el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan.

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de unidad de crédito proyectada.

Adicionalmente, el Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio. El cálculo está regulado en el Código de Trabajo y su provisión es realizada por un actuario independiente usando el criterio de rotación de los empleados y la ocurrencia en el pago de este beneficio.

➤ **Capital social**

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran aportes para futura capitalización, las reservas, los resultados acumulados y otros resultados por adopción de las NIFF por primera vez.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

➤ **Reconocimiento de costos y gastos**

Se reconoce un costo y gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos con los costos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

➤ **Participación a trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

➤ **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2016 está gravada a la tasa del 22% (22% para el 2015). De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes.

➤ **Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGENCIA

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009.

En mayo de 2015 el IASB emitió Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma, con excepción de las tres modificaciones siguientes:

- a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

- c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;

Estas modificaciones a la Norma NIIF para las PYMES de 2015, es vigente para periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida.

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

5. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. **SAMPER CÍA. LTDA.**, mantiene una política de otorgar crédito único a clientes que hayan cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por los incumplimientos de pagos.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez.

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la Administración de riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de Tasa de Interés

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía no mantiene préstamos y obligaciones con instituciones financieras; sin embargo, en el caso de contratarse estos financiamientos, la Compañía procura que las tasas de interés sean las autorizadas por el Banco Central; en tal sentido, a la fecha de los estados financieros, la exposición al riesgo de tasa de interés no es relevante.

Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la Administración considera que no existe un riesgo sobre este factor.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El índice deuda-patrimonio ajustado de la Compañía al término del periodo del estado de situación financiera es el siguiente:

	2016	2015
Total pasivos	1,019,525	979,689
Menos: efectivo	(160,156)	(170,581)
Deuda neta	859,369	809,108
Total Patrimonio	1,184,473	767,988
Índice deuda – patrimonio ajustado	0.73	1.05

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de efectivo y equivalentes se presentan en US\$ 160,156 y US\$ 170,581 respectivamente y se componen de los dineros mantenidos en cajas y cuentas bancarias.

7. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestas por:

	2016	2015
Petroecuador EP	389,274	76,218
Flexibles y Moldes Flexmo Cía. Ltda.	124,717	-
Cuerpo de Bomberos Del Distrito Metropolitano De Quito (1)	58,776	58,776
Petroamazonas EP	32,029	110,953
Construcciones Globales Andinas CGA S.A.	24,617	-
Consortio Petrosud Petroriva	13,814	-
Asesoría y Desarrollo ADESA S.A.	10,886	10,886
Otros	41,451	38,681
(-) Provisión incobrables (2)	(49,865)	(43,565)
Total	645,699	251,949

(1) Ver información más detallada en la Nota 26.

(2) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante los periodos 2016 y 2015, fue como sigue:

	2016	2015
Saldo al inicio	43,565	43,565
Adición	6,300	-
Saldo al final	49,865	43,565

8. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos de compañías relacionadas se conforman por:

Cuentas por cobrar:

	2016	2015
Servicios Corporativos SGF Cía. Ltda.	127,619	127,619

Asesoría y Desarrollo ADESA S.A.	14,556	15,064
Servicios Empresariales Asociados SEMASOC S.A.	13,317	4,087
Total	155,492	146,770

Cuentas por pagar:

	2016
Servicios Corporativos SGF Cía. Ltda.	15,000

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	2016	2015
Sell Industrial Equipments SIEQUIP Cía. Ltda.	4,683	4,683
Anticipos empleados	-	550
Otros	49,623	148,282
Total	54,306	153,515

10. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponden a:

	2016	2015
Inventario para la venta	313,187	82,033
Inventario para cursos	68,969	-
Inventario para mantenimiento EPP	34,751	-
Inventario para CNT instalación	25,452	-
Inventario en tránsito	88,383	284,806
Total	530,742	366,839

11. IMPUESTOS CORRIENTES

Los valores que componen los saldos de impuestos corrientes corresponden a los créditos fiscales generados por la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

	2016	2015
Crédito tributario en compras	27,751	123,082
Retenciones de IVA	30,400	10,526
Crédito tributario por ISD	16,742	-
Total	74,893	133,608

12. PROPIEDADES Y EQUIPO - neto

El movimiento de propiedades y equipos durante los períodos 2016 y 2015, fue como sigue:

2016

	Saldo inicial	Adiciones	Saldo final
Muebles y enseres	12,316		12,316
Equipos de oficina	11,284		11,284
Vehículos	32,062	102,326	134,388
Equipos de computación	12,378	979	13,357
Maquinaria y equipos	11,904		11,904
Terreno	32,000		32,000
	111,944	103,305	215,249
(-) Depreciación acumulada	(38,706)	(21,661)	(60,367)
Total	73,238	81,644	154,882

2015

	Saldo inicial	Adiciones	Saldo final
Muebles y enseres	12,316		12,316
Equipos de oficina	11,284		11,284
Vehículos	1,446	30,616	32,062
Equipos de computación	12,378		12,378
Maquinaria y equipos	11,904		11,904
Terrenos	32,000		32,000
	81,328	30,616	111,944
(-) Depreciación acumulada	(32,010)	(6,696)	(38,706)
Total	49,318	23,920	73,238

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión corresponden a un departamento entregado por el Socio de la Compañía en el año 2015, en calidad de aporte para futura capitalización (**Ver Nota 20**); cuyo movimiento al 31 de diciembre del 2016 fue como sigue:

	Saldo inicial	Adición	Saldo final
Propiedad de inversión	446,135		446,135
(-) Depreciación acumulada	-	(22,307)	(22,307)
Total	446,135	(22,307)	423,828

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos de cuentas por pagar comerciales se presentan en US\$ 256,625 y US\$ 481,436 respectivamente; y corresponden a los proveedores locales y del exterior.

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de obligaciones financieras por US\$ 8,506, corresponde a un préstamo mantenido en el Banco Pichincha, con una tasa de interés del 10.80% anual, y cuyo vencimiento fue el 8 de mayo del 2016.

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos que componen los pasivos por impuesto corriente se detallan a continuación:

	2016	2015
IVA en ventas	61,848	15,396
Retención IVA	4,277	11,955
Retención en la fuente	2,417	10,483
Impuesto a la renta	-	2,259
Total	68,543	40,094

17. OBLIGACIONES LABORALES

Los saldos de las obligaciones laborales al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestas por:

	2016	2015
Participación trabajadores	60,388	37,065
Provisión vacaciones	10,106	-
Sueldos por pagar	9,665	-
Provisión décimo cuarto sueldo	3,079	696
Aporte patronal 12.15%	2,972	1,016
IESS por pagar	2,312	1,451
Provisión décimo tercer sueldo	2,205	1,865
Préstamo IESS empleados	1,085	531
Total	91,812	42,624

18. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de otros pasivos está compuesto por:

	2016	2015
Provisión de contingentes (1)	300,000	300,000
Otras cuentas por pagar (2)	177,699	21,866
Martha Flores	16,212	1,211
Anticipo clientes	920	-
Total	494,831	323,077

(1) Ver Nota 26.

(2) Incluye préstamos recibidos del socio de la Compañía por US\$ 109,564 para capital de trabajo; valores que no contienen fechas de vencimiento ni costos por intereses.

19. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Los empleados tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubiera prestado servicios continua o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

De la misma forma, de acuerdo con el Código de Trabajo la Compañía tiene un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de éste pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

La jubilación patronal y la bonificación por desahucio han sido registradas basándose en los parámetros contables de la Sección 28 para beneficios a empleados. Los montos reconocidos en los estados financieros corresponden a los valores actuariales presentes de las Obligaciones por Beneficios Definidos. La Compañía no ha constituido ningún activo para cubrir las obligaciones contraídas, únicamente se tratan de reservas contables.

Los saldos de la Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio al 31 de diciembre del 2016 y 2015, son los siguientes:

	2016	2015
Jubilación Patronal		
Saldo al inicio	82,149	82,149
Regulación	(4,170)	-
Saldo al final	77,979	82,149
Bonificación por Desahucio		
Saldo al inicio	1,803	1,803
Adiciones	12,932	-
Saldo al final	14,735	1,803
Total Jubilación Patronal y Desahucio	92,714	83,952

20. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social

En el mes de octubre del 2016, la Compañía realizó un aumento del capital mediante aportes en numerario y capitalización de las utilidades acumuladas; incrementando el capital de US\$ 10,000 a US\$ 474,803. Esta transacción fue inscrita en el Registro Mercantil el 25 de octubre del 2016.

El capital social es de US\$ 474,803 dividido en 474,803 participaciones con un valor nominal de un (1) dólar cada una.

Aporte para futura capitalización

Según acta de Junta General de Socios celebrada el 2 diciembre del 2015, el principal socio de la Compañía decidió aportar el bien inmueble de su propiedad ubicado en el barrio “Quito Tennis” consistente en un departamento, dos estacionamientos y una bodega, valorado en US\$ 446,135.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 5% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que esta alcance por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de utilidades de años anteriores que fueron utilizados en el presente periodo para incremento del capital.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF para PYMES por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

En el periodo 2016, la Compañía absorbió las pérdidas generadas en la adopción de las NIIF para PYMES, mediante los resultados acumulados.

21. INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS

Los valores generados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016 y 2015, como ingresos y costos de ventas son los siguientes:

	2016	2015
Ingresos		
Venta de bienes	1,738,524	2,104,623
Ventas de servicios	1,338,615	934,726
Devolución en ventas	(439,066)	(771,394)
Otros ingresos operacionales	8,175	2,415
Total	2,646,248	2,270,371
Costo de ventas		
Costo de mercaderías	1,461,444	1,580,170
Total	1,461,444	1,580,170
Margen de contribución	1,184,804	690,201

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN

Los gastos administrativos y de comercialización generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Mantenimiento	52,795	11,677
Pasajes aéreos	41,221	24,065
Servicios prestados	34,405	22,596
Honorarios	28,860	34,124
Hoteles	20,194	12,518
Arriendos	16,834	11,041
Seguros pagados	12,532	5,806
Atención a clientes	9,719	15,922
Alimentación	8,697	3,587
Movilización	5,066	8,434
Suscripciones	3,397	17
Jurídicos	1,976	595
Hospedajes	-	1,809
Otros	2,622	5,090
Total	238,318	157,282

23. GASTOS GENERALES

Los gastos generales generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Impuesto salida de divisas	33,720	-
Otros impuestos fiscales	11,314	1,446
Comisiones bancarias	6,975	1,927
Repuestos y accesorios	6,461	231
Gasto cuentas incobrables	6,300	-
Patentes	6,100	3,358
Materiales cursos	4,495	532
Teléfono celular	2,527	296
Fletes	2,375	3,367
Suministros de oficina	1,839	1,967

Teléfono	1,222	1,130
Contribución Superintendencia	1,111	639
Limpieza y cafetería	655	305
Intereses bancarios	-	3,737
Otros	136,873	28,155
Total	221,967	47,090

24. GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal generados por la operación del negocio durante los períodos 2016 y 2015 son los siguientes:

	2016	2015
Sueldos y salarios	195,558	185,516
Aporte patronal	22,937	22,954
Décimo tercer sueldo	16,355	15,200
Fondos de reserva	14,003	12,619
Desahucio	13,182	125
Vacaciones	8,363	290
Décimo cuarto sueldo	2,914	2,066
Indemnizaciones	1,500	-
Seguro médico y vida	1,453	404
Comisiones por ventas	-	507
Otros	1,699	869
Total	277,964	240,550

25. IMPUESTO A LA RENTA

a. Conciliación tributaria

La tarifa para el impuesto a la renta en el período 2016 y 2015, se calculan en un 22% sobre las utilidades tributarias. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de socios nacionales se encuentran sujetos a retención en los porcentajes establecidos legalmente. Los dividendos a favor de extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

La Compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

La conciliación tributaria realizada por la Compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para los períodos 2016 y 2015 fueron los siguientes:

Continúa en la siguiente página...

	2016 (1)	2015
(=) Utilidad contable	402,587	238,583
(-) 15% Participación trabajadores (2)	(60,388)	(35,787)
(+) Gastos no deducibles	90,815	41,803
(-) Deducción por incremento neto de empleados	(41,016)	-
(=) Utilidad gravable	391,998	244,598
(=) Impuesto causado	86,240	53,812
Anticipo de impuesto a la renta del período	19,976	21,048
(=) Impuesto a la renta determinado	86,240	32,763
(-) Anticipo pagado	(19,976)	-
(-) Crédito tributario generado por ISD	(47,169)	(55,275)
(-) Retención en la fuente	(35,837)	(30,505)
(=) Crédito Tributario	(16,742)	(53,016)

- (1) A la fecha de emisión del presente informe, la Compañía aún no ha presentado a la Administración Tributaria, la declaración del Impuesto a la Renta del período 2016. El Gerente General de la Compañía considera que los valores detallados serán los que se informe al organismo de control al momento de su presentación.
- (2) El valor de participación trabajadores por US\$ 37,065 del periodo 2015, difiere al saldo declarado en la sustitutiva del formulario 101 de ese periodo (US\$ 35,787) por el valor de US\$ 1,278; debido a que las bases contables cambiaron y generaron una mayor utilidad contable.

Contingencias

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios 2013 al 2015.

26. PASIVOS CONTINGENTES

A la fecha de emisión del presente informe, SAMPER CÍA. LTDA., mantiene un juicio con el Cuerpo de Bomberos de Quito, por una cuantía de US\$ 742,447 aproximadamente; el cual se encuentra con sentencia en segunda instancia.

El proceso presentado por el Cuerpo de Bomberos de Quito es para lograr la devolución de los valores pagados en un contrato de provisión de vehículos de rescate suscrito con SAMPER CÍA. LTDA.; esto debido a que los vehículos objeto de ese contrato no podían ser utilizados en el Ecuador a causa de la baja calidad de diésel.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía presenta la provisión de US\$ 300,000 considerando una posible pérdida por este contingente. A la fecha de emisión de este informe no se conoce algún fallo adicional que pudiera comprometer a la Compañía en el pago de una indemnización.

27. HECHOS OCURRIDOS DESPÚES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 1 de enero del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe 30 de marzo del 2017, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

28. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros presentados por el período terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por el Gerente General de la Compañía, y se espera que sean aprobados por la Junta General de Socios el 31 de marzo del 2017 para su aprobación definitiva. En opinión del Gerente General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.