

**REPREMARVA CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

REPREMARVA CÍA. LTDA. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador en la provincia de Tungurahua y en la ciudad de Ambato. El domicilio de la sede principal del negocio queda en las calles Leonardo Páez S/N y Víctor Veintimilla.

**Objeto Social**

Sus actividades principales son la comercialización al por mayor y menor de productos de consumo masivo.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

**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 (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

De tal forma los Estados Financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2015.

**Base de Medición**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto en el activo mantenido para la venta medido a valor promedio, a partir de los registros de contabilidad de la Compañía. Los Estados Financieros que presenta la empresa REPREMARVA CIA. LTDA. comprende: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros.

### **Período**

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### **a. Efectivo en Cajas y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en las cuentas corrientes que posee en las Instituciones Financieras. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. La empresa clasifica este rubro en Caja Billetes y Monedas, Caja Chica General y Bancos.

#### **b. Instrumentos Financieros**

**Activos Financieros: Cuentas por cobrar terceros y cuentas por cobrar a partes relacionadas.** Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Son reconocidos por el valor de la factura y al costo acordado en la transacción.

**Pasivos financieros: Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas y obligaciones financieras.** Representan pasivos financieros que se reconocen al valor de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **c. Inventarios**

Los productos que comercializa la empresa se encuentra valuados a través del método de costo promedio.

**d. Propiedad, Planta y Equipo**

La empresa dispone de camiones que son usados para la entrega de los productos que se comercializa. Donde la mayoría fueron registrados al avalúo comercial ya que son camiones usados. Pero los vehículos nuevos son registrados a su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Con una vida útil estimada de 5 años y un porcentaje de depreciación del 20% anual. La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de vehículo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

**e. Pagos y Cobros Anticipados**

Dentro de este grupo tenemos pagos anticipados a proveedores como son las aseguradoras para lo cual se registra el valor de la transacción como activo diferido y se va devengando el gasto al final de cada mes. También están los anticipos a proveedores y anticipo de clientes los cuales su tratamiento es efectivizarlos una vez ejecutada la transacción.

**f. Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

**Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o

deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

***Impuestos diferidos.*** Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles. El 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

***Impuestos corrientes y diferidos.*** Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

**g. Provisiones**

Durante este período la compañía ha procedido a realizar la provisión para cuentas de dudosa recuperación, de acuerdo a lo que establece la Normativa Tributaria en el Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.

**h. Beneficios a Empleados**

***Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.*** Son beneficios cuyo pago es liquidado de forma mensual dentro del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Así como que en los Estados Financieros son revelados en un pasivo y un gasto.

***Participación de trabajadores.*** La Compañía reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

***Bonificación por desahucio.*** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

***i. Reconocimiento de Ingresos***

Los ingresos se calculan al valor de la venta cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Pueden existir movimientos que originen ingresos a la Empresa que no son por sus operaciones habituales y, por tanto; son considerados como Otros Ingresos.

***j. Costos y Gastos***

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

***k. Gastos Financieros***

Los gastos por intereses directamente atribuibles para la inversión en bienes de capital se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

**4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la administración analiza la caducidad de los inventarios para determinar si existe algún indicio de deterioro. En caso que exista algún indicio, se realiza el trámite para el cambio de producto con el proveedor ó se deberá producir una baja de inventarios. Por lo tanto, se estima el valor y registra la pérdida por deterioro, con cargo a los resultados integrales.

**5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o factura de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas. La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de la cartera. La Compañía ha evaluado como alta la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que un porcentaje mayor son las ventas efectuadas a crédito en comparación con las ventas de contado.

**Riesgo de liquidez**

La Compañía monitorea de forma permanente los saldos bancarios y recurre a préstamos bancarios para mantener el equilibrio en el flujo de efectivo y no entorpezca las operaciones. El crédito con proveedores no es mayor a 60 días y los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses.

**6. EFECTIVOS EN LA CAJA Y BANCOS**

Al cierre del año la empresa conto contablemente en Caja y Bancos con un valor de \$36.658,37; donde se resalta el rubro de Bancos ya que el saldo al 31-12-2015 en las cuentas bancarios fue de \$325.515,96 mientras que en cheques girados y no cobrados

fue de \$1'108.435,21 originando un sobregiro en el Banco Pichincha de \$802.832,19 y un saldo en libros del Banco Produbanco de \$19.912,94.

DETALLE	VALOR	
Caja Billetes y Monedas	14.745,43	40%
Caja Chica General	2.000,00	5%
Banco Produbanco	19.912,94	55%
<b>TOTAL</b>	<b>36.658,37</b>	

## 7. CUENTAS POR COBRAR

La empresa posee unas cuentas por cobrar al 31-12-2015 de \$2'039.944,22 que representa el 54% del activo total, siendo el valor más representativo el generado por las facturas de venta. Así como también se detalla que las Provisión de Cuentas Incobrables se la realizó según la norma tributaria que es el 1% anual sin exceder el 10% de la cartera dando un valor de \$19.208,84.

DETALLE	VALOR	
Cuentas por Cobrar Clientes	1.920.884,26	94%
(-) Provisión Acumulada	(19.208,84)	-1%
Cheques por Cobrar Clientes	103.793,01	5%
Cuentas por Cobrar Empleados	12.971,54	1%
Cuentas por Cobrar Terceros	4.600,06	0%
Faltantes en Recaudación	16.904,19	1%
<b>TOTAL</b>	<b>2.039.944,22</b>	

## 8. INVENTARIOS

Como se puede apreciar en el cuadro la empresa posee un inventario al cierre del año 2015 valorado en 1'597.980,62 que corresponde al 42% del activo total, siendo uno de los mayores rubros de trascendencia en las operaciones de la empresa.

DETALLE	VALOR	
Inventario Mercadería 12%	1.085.301,48	68%
Inventario Mercadería 0%	512.679,14	32%
<b>TOTAL</b>	<b>1.597.980,62</b>	

## 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Entre los rubros que se encuentran en este grupo están los intereses por financiamiento que se va devengando por cada cuota que se cancela y los anticipos a proveedores que en su mayoría son depósitos hechos en las cuentas bancarias y no han sido identificados y poder cruzar con la cuenta que corresponda.

DETALLE	VALOR	
Anticipo Proveedores	2.007,54	11%
Intereses Diferidos Banco Pichincha	15.638,19	89%
<b>TOTAL</b>	<b>17.645,73</b>	

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son los tributos que al cierre de año queda a favor del contribuyente frente al SRI y al término del año 2015 en su totalidad corresponden al Impuesto a la Renta retenido por parte de nuestros clientes por las ventas generadas dando un valor de \$30.227,95 a ser aplicable en el presente ejercicio económico.

DETALLE	VALOR	
Impuesto Retenido Renta	30.227,95	100%
<b>TOTAL</b>	<b>30.227,95</b>	

## 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La empresa hasta 12/11/2015 funcionó con nueve camiones pero debido a un siniestro los dos últimos meses del año laboró con ocho camiones. Los camiones que posee la compañía son usados para la distribución y reparto de los productos cuyo valor asciende a \$112.725,66, y, a los cuales se aplicó la depreciación Legal vigente dando un valor de \$22.545,13. Cabe destacar que los ocho camiones son usados y se ha originado una depreciación que es un gasto no deducible de \$5.246,70.

DETALLE	VALOR
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	112.725,66
(-) Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	(22.545,13)

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Entre las cuentas por pagar que posee la empresa al cierre del ejercicio económico hay tres rubros más significativos los cuales son las obligaciones frente a proveedores con el 41% que en su mayoría reflejan las compras de mercadería a crédito, frente a Instituciones Financieras con el 28% que son los préstamos pendiente de cancelación con el Banco Pichincha y frente a socios con el 26% es el saldo del valor que se originó por el traspaso de activos y pasivos desde Martha Escobar.

DETALLE	VALOR	
Cuentas por Pagar Proveedores	1'526.928,10	41%
Cuentas por Pagar Socios	994.964,06	26%
Cuentas por Pagar Empleados	34.312,84	1%
Obligaciones con Instituciones Financieras	1'039.242,83	28%
Obligaciones con la Administración Tributaria	81.926,19	2%
Obligaciones con el IESS	4.479,72	0%
Obligaciones por Beneficios de Ley	30.274,46	1%
Anticipo Clientes	54.924,83	1%
<b>TOTAL</b>	<b>3'767.053,02</b>	

## 13. PATRIMONIO

El capital social autorizado, está constituido por 10.000 participaciones de valor nominal unitario de 1.00; 500 participaciones a nombre de Martha Escobar y 500 participaciones a nombre de Guido Ramírez; siendo el capital el 22% del Patrimonio. Y la otra cuenta que reflejan los balances al 31 de diciembre de 2015 es las Ganancias Netas del Período con un valor de \$35.584,40.

DETALLE	VALOR	
Capital Suscrito o Asignado	10.000,00	22%
Ganancia Neta del Período	35.584,40	78%
<b>TOTAL</b>	<b>45.584,40</b>	

## 14. GANANCIA NETA DEL PERÍODO

La utilidad del Ejercicio representa el 1% de los Ingresos Ordinarios que se han producido en el presente período económico, con un Costo de Ventas del 93% y Gastos del 6%. También existen ingresos no operacionales que son sobrantes producidos en las cajas.

DETALLE	VALOR	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.559.117,15	
OTROS INGRESOS	128,82	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	(8.842.449,76)	93%
GASTOS	(607.081,22)	6%
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>109.714,99</b>	<b>1%</b>

## 15. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Dando cumplimiento a la normativa tributaria se procede a realizar la Conciliación Tributaria de lo cual destaca que existen gastos no deducible por un valor de \$137.435,63 que representa el 23% del total de gastos. Otro hecho importante es que al final arroje un valor de \$27.445,39 como Impuesto a la Renta por Pagar y por intereses un valor de \$6.987,60. Así como también se identifica el valor por Anticipo Impuesto a la Renta del año 2016 de \$ 63.968,96 y el monto de cada cuota es de \$ 16.870,50.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
DETALLE	DETALLE	TOTAL
Utilidad Contable		109.714,99
(-) Participación Trabajadores		(16.457,25)
<b>(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>93.257,74</b>
(+) Gastos no Deducibles		137.435,63
Gts. Vts.- Comisiones	49.249,43	
Gts. Vts.-Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	5.246,70	
Gts. Vts.- Responsabilidad Patronal	30,29	
Gts. Adm.- Multas e Intereses IESS	1.387,94	
Gts. Adm.- Multas e Intereses SRI	300,32	
Gts. Adm.- Multas e Intereses Ministerio De Trabajo	2.124,00	
Gts. Adm.- Gastos Panadería	66,90	
Gts. Adm.- Servicios Básicos	484,82	
Gts. Adm.- Gasto Sueldos (Ajustes)	15.035,57	
Gts. Adm.- Gastos Varios	365,25	
Gastos Retenciones Asumidas	833,42	
Gastos Sueldos Empleados Provisionales	53.734,79	
Jubilación Patronal	8.576,20	
<b>(=) Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>		<b>230.693,37</b>
Impuesto a la Renta		57.673,34
Anticipo determinado		n/a
(-) Anticipo Impuesto a la Renta		n/a
(-) Crédito Tributario Años Anteriores		n/a
(-) Retención en la Fuente Impuesto a la Renta		(30.227,95)
<b>(=) Impuesto a la Renta por Pagar / Crédito Tributario Próximo Año</b>		<b>(27.445,39)</b>

## **16. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2015 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

## **17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de los presentes Estados Financieros no se han presentado eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.



**ING. VERÓNICA CHAUCA  
CONTADOR  
REPREMARVA CIA. LTDA.**