

REPRESENTACIONES REAL CIA. LTDA. REALPONTI

Notas a los Estados Financieros

A l 31 de diciembre de 2014, 31 de diciembre de 2015

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas a los Estados Financieros

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 1 de 16

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

REPRESENTACIONES REAL CIA.LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1	ACTIVO		231452,45	252054,81
1.1	ACTIVO CORRIENTE		231452,45	215975,09
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	11	402,59	402,59
1.1.01.01	CAJA GENERAL		0,00	402,59
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		402,59	0,00
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12	136816,39	119212,63
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		136816,39	119212,63
1.1.05	INVENTARIOS	13	51040,48	73501,75
1.1.05.09	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS		51040,48	0,00
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14	43192,99	22858,12
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		38273,59	20722,96
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		4919,40	2135,16
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0,00	36079,72
1.2.02	DEPRECIABLES	15	0,00	36079,72
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA		0,00	1079,72
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES		0,00	35000,00
2	PASIVO		-219487,84	-238511,27
2.1	PASIVO CORRIENTE		-218005,98	-238511,27
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	-163147,51	-225160,85
2.1.04	PROVISIONES	17	-342,79	0,00
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		-342,79	0,00
2.1.05	OBLIGACIONES	18	-54515,68	-13350,42
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-37376,87	-12446,62
2.1.05.03	CON EL IESS		-1159,44	-86,96
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		-15979,37	-816,84
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO		-1481,86	0,00
2.2.03	PROVISIONES	19	-1481,86	0,00
2.2.03.01	CON EMPLEADOS		-1481,86	0,00
3	PATRIMONIO		-11964,61	-13543,54
3.1	CAPITAL SOCIAL		-400,00	-400,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	20	-400,00	-400,00
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		-400,00	-400,00
3.2	RESERVAS		-578,23	-653,42
3.2.01	RESERVA LEGAL	21	-578,23	-653,42
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		-578,23	-653,42
3.3	RESULTADOS		-10986,38	-12490,12
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	22	0,00	-10986,38
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		0,00	-10986,38
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23	-10986,38	-1503,74
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-10986,38	-1503,74

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 2 de 16

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

REPRESENTACIONES REAL CIA.LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
4	INGRESOS		-261690,37	-169678,75
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	24	-15717,64	-93518,04
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-15717,64	-93518,04
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		-15717,64	-93518,04
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	25	-245972,73	-76160,71
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-245970,14	-76160,71
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		-245970,14	-76160,71
4.2.03	INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD FINANCIERA (Intermediacion de v	,	-2,59	0,00
4.2.03.01	INTERESES FINANCIEROS		-2,59	0,00
5	COSTOS Y GASTOS		250125,77	167410,67
5.1.	COSTOS DE VENTAS	26	15717,64	76307,88
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES		15717,64	76307,88
5.1.01.01	COSTO VENTAS QUITO		15717,64	76307,88
5,3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	27	1164,81	31250,29
5.3.05	ARRENDAMIENTOS		0,00	27615,45
5.3.05.01	ARRENDAMINETO OPERATIVO			27615,45
5.3.09	MANTENIMIENTO		0,00	2430,67
5.3.09.01	ADECUACIONES DEL LOCAL		0,00	2430,67
5.3.21	OTROS GASTOS		1164,81	1204,17
5.3.21.01	OTROS GASTOS		1164,81	1204,17
5,4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	28	233243,32	59534,89
5.4.01	REMUNERACIONES		148342,34	17634,91
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATER	,	108550,28	10752,58
5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		12983,20	1306,56
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		26808,86	5575,77
5.4.03	SERVICIOS		80425,14	0,00
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES		80425,14	0,00
5.4.13	SUMINISTROS		110,00	10,98
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		110,00	10,98
5.4.15	IMPUESTOS		4365,84	0,00
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		4365,84	0,00
5.4.23	OTROS GASTOS		0,00	41889,00
5.4.23.01	OTROS GASTOS		0,00	41889,00
5,5	GASTOS FINANCIEROS	29	0,00	317,61
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		0,00	317,61
	UTLIDAD		-11.564,60	-2.268,08
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES			340,21
	22% IMPUESTO RENTA			424,13

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

REPRESENTACIONES REAL CIA.LTDA.														
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO														
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015														
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$														
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2015	400,00		578,23									10.986,38		11.964,61
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:														
Aumento (disminución) de capital social														-
Aportes para futuras capitalizaciones														-
Prima por emisión primaria de acciones														-
Dividendos														-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										10.986,38		(10.986,38)		0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)												1.503,74		1.503,74
Otros cambios (detallar)			75,9											75,9
Participacion trabajadores														-
Impuesto a la renta														-
Salario Digno														-
														-
SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2015	400,00	-	653,42	-	-	-	-	-	-	10.986,38	-	-	1.503,74	13.543,54

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTIPolíticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 16

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	AÑO 2015
REPRESENTACIONES REAL CIA.LTDA.	
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	186.078,33
Otros cobros de operación	-
Clases de pagos	
Pago a proveedores	(74.663,24)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(35.959,59)
Pago de tributos	(5.019,51)
Pago por servicios	(30.363,73)
Pago de intereses	-
Otros pagos de operación	(41.899,98)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(1.827,72)
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Venta de A fijo	-
Venta de Otros Activos	-
Compra de activos fijos	(36.079,72)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(36.079,72)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Sobregiros y pagares neto	2907,44
Aportes en Efectivo	-
Pago prestamos	-
Ingresos por prestamos	35.000,00
Dividendos pagados	-
Otros	-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	37.907,44
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(0,00)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	402,59
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	402,59

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 5 de 16

REPRESENTACIONES REAL CIA.LTDA. EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuesto a la renta	2.268,08
Ajustes a la utilidad neta:	(17.676,33)
Depreciación	-
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-
Por provisiones	(1.824,65)
Por beneficios empleados	(15.087,34)
Por impuestos diferidos	-
Impuesto a la renta	(424,13)
Participacion utilidades trabajadores	(340,21)
Otros	-
Disminución (aumento) en activos:	15.477,36
Cuentas por cobrar comerciales	17.603,76
Otras cuenta por cobrar	-
Compra Inventarios	(22.461,27)
Gastos pagados por anticipado	-
Otros activos	20.334,87
Aumento (disminución) en pasivos:	(1.896,83)
Cuentas por pagar comerciales	24.105,90
Otras cuentas por pagar	-
Anticipos clientes	-
Pago tributos	(24.930,25)
Otras pasivos	(1.072,48)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(1.827,72)

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 6 de 16

5. DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

Razón Social

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

RUC

1792481627001

Domicilio

AV. AMAZONAS N36 – 177 Y KOREA

Objeto social

IMPORTACIÓN. EXPORTACIÓN. CONFECCIÓN. DISEÑO, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE TODO TIPO DE PRENDAS DE VESTIR, ARTÍCULOS DE CUERO, ARTÍCULOS TEXTILES, ACCESORIOS Y CALZADO

Administradores del periodo

Presidente:	Real Molina Luisa América
Fecha de nombramiento:	2013/09/09
Periodo En Años:	3

Gerente General:	Enriquez Real Yohio
Fecha de nombramiento:	2013/09/09
Periodo En Años:	3

6. ESTADO 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), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Accounting Standards Board - IASB).

7. BASES DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas para cada periodo en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

8. MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

9. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

9.1. Información comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere la normativa que la compañía revele, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. En las presentes notas se refleja los estados de situación financiera, resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por método directo al 31 de diciembre del 2015.

9.2. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera clasificado, los saldos se separan en función de sus vencimientos como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

9.3. Efectivo y equivalente al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales que puedan retirarse en cualquier momento sin ningún tipo de penalidad.

9.4. Cuentas y documentos por cobrar

Como lo requiere la normativa se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la compañía están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar clientes no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

9.5. Estimación de cuentas incobrables

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas.

9.6. Inventarios

La compañía considerará en sus inventarios aquellos activos de la compañía que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; usados en proceso de producción con vistas a esa venta; o considerados como materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios como lo requiere la normativa.

Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas), costos de transformación (mano de obra directa, costos indirectos, materias primas); así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado. En el caso de los productos para disponibles para la venta, en cuanto esta se concrete, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros.

9.7. Propiedad, planta y equipo.

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa. Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de su reconocimiento inicial y según lo indica la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con fiabilidad y de los cuales se espera beneficios económicos futuros.

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 8 de 16

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende: el precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Cuando la compañía venda o dé de baja un activo será necesario verificar si la depreciación acumulada del mismo género impuesto diferido, y en el caso de haber generado gasto en el ajuste NIIF, cuando se realice el acta de la baja mediante conciliación se debe considerar como deducible la parte que no se consideró como gasto por depreciación del bien y adicionalmente se debe dar de baja el impuesto diferido.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor libro del elemento y se reconocen netas dentro de "Otros Ingresos", "utilidad (pérdidas) por venta de activos" en el estado de resultados.

9.8. Deterioro de valor de activos no financieros

La compañía procederá según los lineamientos descritos en la normativa, Deterioro del valor de Activos en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- activos por impuestos diferidos
- activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca. Al final de cada período la compañía evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.

Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren. Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.

9.9. Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

9.9.1 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La compañía reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

9.9.2 Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial. Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los activos financieros distintos a los clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

9.9.3 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva, entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada, entre otras, podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de las cuotas, un incremento en el número de cuotas atrasadas en la cartera que superen el período de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos. Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el resultado del período.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro de valor disminuye y la misma puede estar relacionada de manera objetiva con un evento ocurrido luego de que el deterioro de valor fue reconocido, la pérdida por deterioro de valor previamente reconocida se reversa con cambio en los resultados siempre y cuando el valor en libros del activo a la fecha en que se reversa el deterioro no exceda el importe que hubiera resultado de costo amortizado en caso de que no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 10 de 16

9.9.4 Baja en cuenta de un activo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos. En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

9.10. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

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 imponibles 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 en los artículos 36 y 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (22% desde el año 2013, en adelante).

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 generalmente 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 realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

9.11. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

9.12. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre 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.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

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

9.13. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

9.14. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

9.15. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

9.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

9.17. Gastos de Comercialización y Ventas

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 12 de 16

9.18. Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

10. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

10.1 Riesgo Operacional

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno

10.2 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

CUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11	402,59	402,59
1.1.01.01	CAJA GENERAL		0,00	402,59
1.1.01.01.01	Caja General		0,00	402,59
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		402,59	0,00
1.1.01.03.01	Banco Pichincha Matriz		402,59	0,00

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12	136816,39	119212,63
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		136816,39	119212,63
1.1.03.01.01	SCCI Grupo ZAP-Varios		138020,56	120416,80
	(-) Provisión cuentas incobrables		-1204,17	-1204,17

13. INVENTARIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1.1.05	INVENTARIOS	13	51040,48	73501,75
1.1.05.09	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS DE TERCEROS		51040,48	0,00
1.1.05.09.01	Bodega Central		51040,48	73501,75

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 13 de 16

14. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14	43192,99	22858,12
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		38273,59	20722,96
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras		7961,08	14155,51
1.1.07.01.02	Crédito Tributario 12% Servicios		9651,02	6567,45
	Crédito Tributario IVApor Retenciones		20661,49	0,00
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		4919,40	2135,16
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		4919,40	1581,60
1.1.07.03.02	Anticipo Impuesto Renta		0,00	553,56

15. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
1.2.02	DEPRECIABLES	15	0,00	36079,72
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA		0,00	1079,72
1.2.02.07.01	Equipos de Oficina		0,00	1079,72
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES		0,00	35000,00
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres		0,00	35000,00

PASIVO

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	-163147,51	-225160,85
2.1.01.05.01	Proveedores Nacionales		-163147,51	-187253,41
2.1.02.01.01	Prestamo Accionistas		0,00	-35000,00
2.1.03.01.01	Banco Pichincha Sobregiro		0,00	-2907,44

17. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
2.1.04	PROVISIONES	17	-342,79	0,00
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		-342,79	0,00
	Desahucio		-342,79	0,00

18. OBLIGACIONES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
2.1.05	OBLIGACIONES	18	-54515,68	-13350,42
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-37376,87	-12446,62
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros		-1608,50	-2260,44
2.1.05.01.12	IVA por Pagar		-31402,53	-9762,05
2.1.05.01.14	Impuesto a la Renta por Pagar		-4365,84	-424,13

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 14 de 16

2.1.05.03	CON EL IESS		-1159,44	-86,96
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar		-1089,41	-86,96
2.1.05.03.05	Préstamos IESS por Pagar		-70,03	0,00
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		-15979,37	-816,84
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar		-9507,33	-386,35
	Decimo Tercer Sueldo		-402,81	-36,11
	Decimo Cuarto Sueldo		-1535,72	-36,11
	Vacaciones		-1722,26	-18,06
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		-2811,26	-340,21

19. PASIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
2.2.03	PROVISIONES	19	-1481,86	0,00
2.2.03.01	CON EMPLEADOS		-1481,86	0,00
2.2.03.01.01	Provision por jubilacion		-1481,86	0,00

PATRIMONIO

20. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	20	-400,00	-400,00
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		-400,00	-400,00
3.1.01.01.01	Sra. Luisa América Real Molina		-396,00	-396,00
	Sra. Yohio Enríquez Real		-4,00	-4,00

21. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
3.2.01	RESERVA LEGAL	21	-578,23	-653,42
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		-578,23	-653,42
3.2.01.01.01	Reserva Legal		-578,23	-653,42

22. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	22	0,00	-10986,38
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		0,00	-10986,38
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		0,00	-10986,38

23. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23	-10986,38	-1503,74
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-10986,38	-1503,74
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio		-10986,38	-1503,74

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 15 de 16

INGRESOS

24. INGRESOS OPERACIONES COMERCIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	24	-15717,64	-93518,04
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-15717,64	-93518,04
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		-15717,64	-93518,04
4.1.01.01.01	Ventas		-15717,64	-93518,04

25. INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	25	-245972,73	-76160,71
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		-245970,14	-76160,71
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		-245970,14	-76160,71
4.2.01.01.01	Servicios		-245970,14	-76160,71
4.2.03	INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD FINANCIERA (Intermediacion de v ,		-2,59	0,00
4.2.03.01	INTERESES FINANCIEROS		-2,59	0,00
4.2.03.01.01	Intereses		-2,59	0,00

COSTOS Y GASTOS

26. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
5.1.	COSTOS DE VENTAS	26	15717,64	76307,88
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES		15717,64	76307,88
5.1.01.01	COSTO VENTAS QUITO		15717,64	76307,88
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS CALZADO		15717,64	76307,88

27. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
5,3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	27	1164,81	31250,29
5.3.05	ARRENDAMIENTOS		0,00	27615,45
5.3.05.01	ARRENDAMINETO OPERATIVO			27615,45
5.3.05.01.01	Arriendos Personas Naturales		0,00	11500,00
5.3.05.01.03	Arriendos a Sociedades		0,00	16115,45
5.3.09	MANTENIMIENTO		0,00	2430,67
5.3.09.01	ADECUACIONES DEL LOCAL		0,00	2430,67
5.3.09.01.01	Instalaciones y Adecuaciones		0,00	2430,67
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales		0,00	0,00
5.3.21	OTROS GASTOS		1164,81	1204,17
5.3.21.01	OTROS GASTOS		1164,81	1204,17
5.3.21.01.01	Cuentas Incobrables		1164,81	1204,17

REPRESENTACIONES REAL CÍA. LTDA. REALPONTI

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 16 de 16

28. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
5,4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	28	233243,32	59534,89
5.4.01	REMUNERACIONES		148342,34	17634,91
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATEF		108550,28	10752,58
5.4.01.01.01	Sueldos y Salarios		83446,79	10752,58
5.4.01.01.03	Horas Extras		12955,53	0,00
5.4.01.01.05	Comisiones Pagadas		12044,96	0,00
5.4.01.01.07	Bonificacion por Responsabilidad		103,00	0,00
5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		12983,20	1306,56
5.4.01.03.01	Aportes Patronal		12983,20	1306,56
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES		26808,86	5575,77
5.4.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo		8915,22	1308,36
5.4.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo		6437,25	2345,51
5.4.01.05.05	Vacaciones		4457,59	1921,90
	Otros Beneficios Sociales		2348,68	0,00
	LOD		14,21	0,00
	Jubilacion Patronal		1481,86	0,00
	Desahucio		342,79	0,00
5.4.01.05.11	15% participacion laboral		2811,26	0,00
5.4.03	SERVICIOS		80425,14	0,00
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES		80425,14	0,00
	Publicidad		80425,14	0,00
5.4.13	SUMINISTROS		110,00	10,98
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		110,00	10,98
5.4.13.01.01	Suministros y Materiales		110,00	10,98
5.4.15	IMPUESTOS		4365,84	0,00
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		4365,84	0,00
5.4.15.01.03	Impuestos Fiscales		4365,84	0,00
5.4.23	OTROS GASTOS		0,00	41889,00
5.4.23.01	OTROS GASTOS		0,00	41889,00
5.4.23.01.01	Gastos Varios de Importacion		0,00	41889,00

29. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CUENTA	CUENTA	NOTA	2014	2015
5,5	GASTOS FINANCIEROS	29	0,00	317,61
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		0,00	317,61
5.5.01.01.03	Comisiones y Gastos Bancarios		0,00	317,61

30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (abril de 2016), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.