

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresados en dólares americanos)

1. INFORMACION GENERAL

La Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura pública, la misma que tuvo lugar a celebrarse en la notaria primera del cantón Loja, a cargo del Dr. Ernesto Iglesias para posteriormente ser inscrita en la superintendencia de compañías en el mismo año con el expediente 201573, bajo la partida número 144, repertorio 433, representada legalmente por el señor Jorge Renán Ramírez Pineda gerente general. El objeto de la compañía es la compra, venta, importación y distribución de productos de primera necesidad, electrodomésticos, ferretería, lencería, panadería y ropa en general, y artículos de regalo. Su domicilio social de la compañía es Ancón 13-82 y Av. Gran Colombia.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. están basadas de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las demás normas emitidas por la instituciones a las cuales nos encontramos sujetas a control, La moneda de presentación es la de curso legal en el país expresados en dólares.

2.1 BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF), y aplicados de manera uniforme en el ejercicio que se presentan. Los estados financieros bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su criterio profesional en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo de Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda. Comprende los recursos que mantiene con una disponibilidad inmediata como: las cajas y los saldos en las instituciones financieras son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente pueden convertirse en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor. La composición de las partidas que integran el saldo de Efectivo y Equivalente al Efectivo en el período informado es el siguiente:

EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	MONTO
CAJA CHICA 1	4000.00
CAJA CHICA 2	1500.00
SUELTOS EN CAJA	1350.00
CAJA CHICA 3	600.00
CAJA CHICA 4	300.00
CAJA EN TRANSITO	90209.27
CHEQUES POSFECHADOS	18767.00
CHEQUES PROTESTADOS	1230.20
TARJETAS DE CREDITO	124846.17
BANCOS	291677.39
TOTAL	534480.03

2.3 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

En estas cuentas se registran los valores de las ventas de mercadería a crédito. La NIC 39 establece que se debe evaluar las cuentas y documentos por cobrar al final del periodo contable donde establece "Una entidad dará de baja en cuentas de un activo financiero cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero"; se realizó el análisis correspondiente por lo que gerencia autorizo la baja de cuentas por el valor de \$11492.76.

Se aplica la provisión de cuentas incobrables para lo cual nos basamos al artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, en donde determinamos un valor de \$ 5325.37 como se detalla a continuación:

	CUENTAS POR COBRAR	PROVISION 1%
CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	304474.84	3044.75
CORTES DE INSTITUCIONES	228062.42	2280.62

2.4 INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; La NIC2 nos hace referencia que "los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor". El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado, a través del sistema de Inventario Permanente o Perpetuo; no se efectúa ajuste por deterioro ya que aplicando la normativa esta contabilizado el menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El valor de los inventarios constituyen los saldos al 31 de diciembre de 2016 asciende a \$2133804.79 dólares. Cabe recalcar que el valor del inventario constituye el rubro más alto de los activos por la naturaleza del negocio.

2.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipo.

La normativa nos dice que se reconocerán como activos solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros del mismo que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, que sea tangible y que se espera utilizarlo durante más de un periodo.

Los activos son registrados al costo histórico, la política contable establece que los activos que superen el monto de doscientos dólares serán contabilizados como activos. Los Muebles y Enseres, Equipos Electrónicos, Equipos de Exhibición, Equipos de Panadería, Equipo de Seguridad y Vigilancia y Equipos de Fríos se contabilizaran a su costo menos la depreciación acumulada el método de depreciación utilizado es el de línea recta contemplando el 10% anual del valor residual.

El Equipo de Computación se deprecia utilizando el método de línea recta contemplando el 33% anual del valor residual. Los Vehículos se deprecian al 20% anual del valor residual. Los edificios se deprecian al 5% anual del valor residual.

Se procedió a verificar físicamente los activos y se encontraron algunos en mal estado, la administración resolvió la "Baja" por el valor \$34,299.00 los mismos que constituyen no deducibles para la administración tributaria en base a la NIC 16 que manifiesta "El importe en libro de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas: por su disposición o cuando no se espere obtener

beneficio económicos futuros por su uso o disposición, la pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento se incluirá en el resultado del periodo”

Detalle de los valores que constan en Propiedad Planta Y Equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	MONTO
TERRENOS	206735.00
EDIFICIO	469662.03
CONSTRUCCIONES EN CURSO	141045.30
MUEBLES Y ENSERES	58166.76
EQUIPOS ELECTRONICOS	55894.94
EQUIPOS DE FRIOS	662053.24
EQUIPO DE EXHIBICION	146505.38
EQUIPOS PANADERIA	45838.66
EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	5798.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	85428.89
VEHICULOS	231060.98
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	466148.08
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1642041.10

2.6 PROPIEDADES DE INVERSION

La NIC 40 nos dice que las propiedades de inversión se obtienen para obtener rentas, plusvalía o ambas. Esta propiedad de inversión se tiene para un uso futuro no determinado la comercializadora no ha determinado si se utilizara como propiedad ocupada por el negocio o si a largo plazo se venderá.

PROPIEDADES DE INVERSION	MONTO
TERRENOS	318513.52
EDIFICIOS	131486.48
DEPRECIACION ACUMULADA	28059.20
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	421940.80

2.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El valor de cuentas y documentos por pagar a proveedores locales es de \$3.733.333.59 dólares en donde registramos los valores por pagar a proveedores, así como los sobregiros ocasionales producidos por las conciliaciones bancarias y también los anticipos de los clientes, no se realizan ajustes contables por deterioro de valores la gerencia analiza que el valor del interés por pago a proveedores constituye un valor bajo de acuerdo a los plazos establecidos y al monto de los mismos por lo que constituyen un valor inmaterial.

2.8 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son todas las obligaciones, apreciables en dinero, a cargo de la empresa, las cuales deberán cancelarse en un plazo no mayor de un año, o dentro del periodo contable. Está compuesto por las obligaciones con la administración tributaria con el IESS y por beneficios de ley a empleados.

2.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los préstamos que la compañía ha recibido de entidades financieras para adquirir los activos. Se realizaron la compra de equipos de frío los mimos que fueron financiados por la Corporación Financiera Nacional.

2.10 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

NIC 19 la normativa establece registrar los beneficios de los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago entre ellos la provisión de jubilación y desahucio, Los beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados y es probable que va a ser necesario la salida de recurso para cubrir la obligación.

2.9 CAPITAL

El capital suscrito de la compañía se mantiene en \$646,140.00; e el año 2016 no se realizó incremento de capital.

2.11 RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

Nos enfocamos en la NIC 18 los ingresos corresponden a la venta de bienes generadas por la actividad normal de la compañía, las ventas se reflejan netas las rebajas y descuentos se miden a valor razonable en donde un comprador y un vendedor realizan una transacción libre, en la venta de los productos se debe considerar el ingreso cuando exista la transferencia de dominio no debe tener ninguna implicación en la gestión del bien y se pueda medir los ingresos y costos con fiabilidad.

2.12 COSTOS Y GASTOS

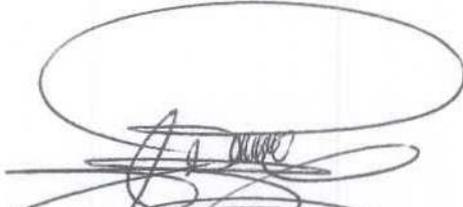
Los costos y gastos se contabilizan en base al costo histórico se registran conforme van ocurriendo independientemente de la fecha en que se realice el pago los cuales son necesarios para producir mantener y mejorar los ingresos.

2.13 INFORMACION FINANCIERA

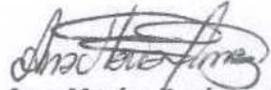
Comercializadora Ramírez Galván ha elaborado un conjunto completo de los Estados Financieros lo cuales son:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos que posee la empresa, en los pasivos y patrimonio reflejan el financiamiento de los activos; estos deben ser claros y comprensibles, basados en políticas contables de la empresa.

- **Estado de Resultados Integral:** constituyen un desglose de los ingresos que ha obtenido la comercializadora en todo el ejercicio económico así como los costos y gastos que fueron necesarios para generar los ingresos.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el periodo. Constituye un informe financiero que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo a otro.
- **Estado de Flujos del Efectivo:** informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado. Según la NIF-B2, el estado de flujo de efectivo es un estado que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación, inversión y de financiamiento en este caso se lo realizo por el método directo y nos muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, e inversión.
- **Notas explicativas a los estados financieros:** representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.



Jorge Ramírez Pineda
Gerente General



Lic. Ana María Jiménez Guaya
Contadora