

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

2.7. Propiedad y equipo

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

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

2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la Revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la *disminución previa*. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

<i>Propiedades y Equipo</i>	<i>Porcentaje de depreciación</i>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar 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 son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Bonificación por desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

2.11.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Reserva legal

Según consta en el Art. 109 de la Ley de compañías el porcentaje para la creación del fondo de reserva en el caso de Compañías de Responsabilidad Limitada es de un 5% de las Utilidades Líquidas, el mismo que se reservará hasta que alcance por lo menos el 20% del capital de la empresa.

2.14. Otros resultados integrales

Este rubro incluye las revaluaciones de propiedad, planta y equipo que la Compañía ha efectuado a fin de revelar su valor razonable.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Su saldo podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Compañía no cumplió en su momento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011 sobre la aplicación de NIIF para PYMES, en cuyo artículo Tercero establece:

"ARTÍCULO TERCERO.- Sustituir el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;*
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,*
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)."

Sin embargo la aplicación de Niifs para Pymes se lo ha efectuado a partir de las cifras de balance al 31 de diciembre de 2015, para cuyo objeto la compañía ha presentado un estudio de dicha aplicación y los efectos importantes en el patrimonio.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad. 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Caja	121.913	8.431
Banco Internacional	39.772	77.520
Banco Pichincha	42.416	7.524
Banco de Guayaquil	24.999	27.787
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	<u>229.100</u>	<u>121.263</u>

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Banco Internacional	150.000	114.466
Banco Pichincha	279.480	330.000
Dinners club del Ecuador	-	200.000
Total Activos financieros	<u>429.480</u>	<u>644.466</u>

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Clientes	11.764	840
Cuentas tarjetas de crédito	35.824	23.206
(-) Provisión incobrables	0	0
Total Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	<u>47.587</u>	<u>24.046</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no registra provisiones para cuentas incobrables ya que sus transacciones de venta las realiza casi en un cien por ciento al contado, el valor que se presenta en clientes al 31 de diciembre del 2015 corresponde a una factura que se liquidará en el siguiente mes.

NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
IMPORFIESTAS	474.333	363.300
Cuentas por cobrar empleados	15.897	22.531
Total Cuentas y documentos por cobrar relacionados	<u>490.230</u>	<u>385.831</u>

Las cuentas por cobrar con personas jurídicas relacionadas y con empleados se recuperan de manera normal en las fechas establecidas y acordadas.

NOTA 9.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Artículos Varios	339.605	465.293
Total Inventarios	<u>339.605</u>	<u>465.293</u>

De acuerdo al informe de aplicación de Niffs Pymes presentado por la compañía, no existen items dañados, obsoletos, perdidos o de baja rotación.

NOTA 10.- ANTICIPO PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Anticipo a Proveedores	11.000	0
Anticipo Arriendos	6.879	0
Anticipo Importaciones	59.861	0
Total Anticipo a proveedores	<u>77.741</u>	<u>0</u>

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 11.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Retenciones en la Fuente	33.371	29.101
Crédito tributario IVA	36.980	2.108
Impuesto salidad de divisas	47	21
Total Activos por impuestos corrientes	<u>70.397</u>	<u>31.230</u>

Los impuestos se liquidan normalmente en las declaraciones de la compañía.

NOTA 12.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Otros Préstamos	0	84.504
Total otros activos corrientes	<u>0</u>	<u>84.504</u>

NOTA 13- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Saldo al 31 Dic. 2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldo al 31 Dic. 2015</u>
EQUIPO DE COFICINA	10.409	0	0	10.409
MUEBLES Y ENSERES	41.971	0	0	41.971
EQUIPO DE COMPUTO	57.884	7.395	0	65.279
VEHÍCULOS	80.071	0	0	80.071
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>190.336</u>	<u>7.395</u>	<u>0</u>	<u>197.731</u>
DEP ACUM EQUIPO DE COFICINA	4.206	1.041		5.247
DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES	15.744	4.197		19.941
DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTO	37.549	13.381		50.930
DEP ACUM VEHÍCULOS	2.849	9.066		11.915
Total Depreciación Acumulada	<u>60.349</u>	<u>27.685</u>	<u>0</u>	<u>88.034</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>129.987</u>			<u>109.696</u>

NOTA 14.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Activos por impuestos diferidos	2.124	0
Total Activos por impuestos diferidos	<u>2.124</u>	<u>0</u>

NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Proveedores Locales	808.688	716.087
Cuentas por pagar tarjetas de crédito	10.006	0
Total Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	<u>818.693</u>	<u>716.087</u>

Las cuentas con proveedores se cancelan normalmente con la entrega de las facturas correspondientes por la compra de bienes y servicios.

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Sueldos por pagar	37.846	5.517
Multas trabajadores	9.560	6.349
Obligaciones con el IESS	11.376	10.025
Provisión beneficios sociales	39.648	38.895
Participación de trabajadores en utilidades	41.902	1.806
Total Obligaciones con el personal	<u>140.331</u>	<u>62.592</u>

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 17.-OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
IVA por pagar	49.722	0
IR por pagar	60.415	0
Total obligaciones con la Adm Tributaria	<u>110.137</u>	<u>0</u>

NOTA 18 .- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Vera Espín Jesús Fernando	0	434.459
Vera Novoa Elena Fernanda	0	0
Total Cuentas por pagar accionistas	<u>0</u>	<u>434.459</u>

NOTA 19.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL L/P

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Jubilación Patronal	30.860	0
Desahucio	8.674	0
Total obligaciones con el personal L/P	<u>39.534</u>	<u>0</u>

NOTA 20.-DIVIDENDOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
Vera Espín Jesús Fernando	0	14.710
Vera Novoa Elena Fernanda	0	13.578
Total dividendos por pagar	<u>0</u>	<u>28.289</u>

NOTA 21 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015, ascendió a US \$ 680.317 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 800 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2015 la Reserva es de US \$ 17.852.

Resultados Acumulados - Corresponde a utilidades retenidas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2015 ascienden a US \$ 481.319.

Resultados del Ejercicio - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2014. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2015 ascienden a US \$ 180.346

NOTA 22 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 en adelante.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2014. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital,

misimo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Al 31 de diciembre del 2015, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

NOTA 22 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
(Continuación)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DIVERSIMPORT CÍA. LTDA 2015

UTILIDAD CONTABLE 2015	277.458
TOTAL UTILIDAD GRAVABLE	277.458
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-41.619
UTILIDAD DESPUES 15% PART. TRABAJAD.	235.839
Gastos No Deducibles	
(+) Gastos no deducibles	16.401
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	252.240
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-55.493
Retenciones en la fte 2015	33.371
22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-22.122

NOTA 23 - OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimiales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 24 - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2015 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 25- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 17 de agosto de 2016, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.