

IMPORTADORA ROMAN PEREZ CIA. LTDA.
INFORME Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2016

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

IMPORTADORA ROMAN PEREZ CIA LTDA, se constituyó con domicilio en la ciudad de Cuenca provincia del Azuay mediante escritura celebrada ante el señor Notario Público quinto del cantón Cuenca, Lorena Sanchez Cárdenas el 24 de Enero 2006. Con un capital social de \$80,00

La compañía tiene como objeto la actividad VENTA AL POR MAYOR DE COMPUTADORES, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Preparación de los estados financieros

De acuerdo a disposiciones de la Superintendencia de Compañías No.06.Q.ICI-004 publicada en el Registro Oficial 348 de septiembre del 2006 y No. 08.GDSC.010 publicada en el Registro Oficial 498 de diciembre del 2008 relacionadas con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del ejercicio económico 2012, la Compañía deberá emitir sus estados financieros de acuerdo con estas Normas, teniendo como base de año de transición el 1 de enero del 2011 como es nueva no fue necesario realizar la implementación.

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones emitida por el comité de Interpretación de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

2.2. Moneda Funcional

La compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se considera “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3. Usos de estimulaciones y juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimulaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de los activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo correspondiente. Las estimulaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimulaciones contables es reconocida en el periodo en que la estimulación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

3. POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los vencimientos superiores a dicho periodo.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

3.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

3.4. Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Propiedad, planta y equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabiliza a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre del 2015, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso.

Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de edificio, maquinaria, equipo, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de edificio, maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de la venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5. Documentos y cuentas por pagar

La Importadora realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que la provisión de incobrabilidad registrada al 31 de diciembre del 2015 refleja razonablemente el no retorno y recuperación del efectivo proveniente de la cartera mantenida a esa misma fecha.

3.6. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto la renta aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. La cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2015 la Compañía registro como impuesto a la renta corriente causado el valor del anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente que fue mayor al impuesto a la renta causado determinado sobre la base del 22% sobre la utilidad gravable. Durante el 2012 la Compañía registro como impuesto a la renta corriente causado el valor del anticipo mínimo ya que este valor fue mayor al del impuesto a la renta determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables.

3.7. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Importadora y puedan ser confiablemente medidos. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas.

Los gastos y costos se contabilizan por método de causación.

3.8. Estados de flujo de efectivo

Los estados de flujos de efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzo del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.9. Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el cual se incurran.

3.10. Riesgo de capitalización

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha, con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consiste con la industria, la compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta sobre el capital financiero de la Compañía.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	US\$	
	2015	2016
Equivalentes en efectivo	11,056.95	
DISPONIBLE	11,056.95	-

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

	US\$	
	2015	2016
CxC Clientes No Relacionados Locales	14,693.46	
CLIENTES	14,693.46	-

6. INVENTARIO

	US\$	
	2015	2016
Inventario Disponible P/ Venta	93,707.14	90,059.38
INVENTARIO	93,707.14	90,059.38

7. PASIVOS CORRIENTES

	US\$	
	2015	2016
Cuentas por pagar Proveedores No Relacionados Locales	33,238.43	38,807.34
Otras Cuentas por pagar No Relacionadas Locales	4,139.64	
Obligaciones con el IESS	525.83	4,030.16
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados	5,408.98	
PASIVO CORRIENTE	43,312.88	42,837.50

8. PASIVOS NO CORRIENTES A LARGO PLAZO

	US\$	
	2015	2016
Obligaciones Con Inst. Finan. No Relacionadas Local	57,535.82	49,316.89
PASIVO NO CORRIENTE	57,535.82	49,316.89

9. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

- **CONCILIACIÓN 15% TRABAJADORES**

	US\$	
	2015	2016
Utilidad del ejercicio	0.00	0.00
Pérdida del ejercicio	-18777.42	-18634.61
Participación de trabajadores	0.00	0.00
	<u>-18777.42</u>	<u>-18634.61</u>

La participación de los trabajadores en las utilidades; esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del 4 impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados

- **CONCILIACIÓN IMPUESTO A LA RENTA**

	US\$	
	2015	2016
Pérdida del ejercicio	-18777.42	-18634.61
Participación de trabajadores	0.00	0.00
	<u>-18777.42</u>	<u>-18634.61</u>
Gastos no deducibles	0.00	0.00
	<u>-18777.42</u>	<u>-18634.61</u>
Impuesto a la Renta	0.00	0.00

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

- **CONCILIACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS**

	US\$	
	2015	2016
Anticipo Determinado Año Anterior	3244.31	2335.42
Impuesto a la Renta Causado	0.00	0.00
Menos:		
Retenciones en la Fuente	1468.08	83.81
Anticipo a la Renta	2335.42	510.87
Impuesto a pagar	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

- **VENTAS Y COSTO DE VENTA**

	US\$	
	2015	2016
INGRESOS TOTALES	296037.25	18960.82
Ventas Netas 12%	296037.25	0.00
(-) COSTOS DE VENTAS	257358.28	16743.49
Inventario Inicial	87364.97	93707.14
Compras Netas	287418.57	15352.17
Importaciones de Bienes	0.00	0.00
Inventario Final	-117425.26	-92315.82
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	38678.97	2217.33

10. SOCIOS

	US\$	
	2015	2016
SOCIOS	800.00	800.00
	800.00	800.00

11. RESERVAS

- Reserva legal: De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.
- Reserva Facultativa: Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones de los Socios.

12. RESULTADOS ACUMULADOS

Está a disposición de los accionistas y puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

13. RESERVA DE VALUACIÓN

No existe ninguna novedad al respecto.

14. SITUACIÓN FISCAL

Se encuentra en perfectas condiciones en la tributación con lo cual estamos al día.

15. DERECHO DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales, descritas en Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la compañía ha cumplido con las normas sobre derechos de autor, en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación, utilizados en un procedimiento informático.

16. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.



Gerente