

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en USD dólares)

1. INFORMACION GENERAL

La compañía RALCO NUTRITIONS es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, en la ciudad de Cuenca. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicado en la Av. Guapondelig 4-14 y Gonzales Suarez.

La compañía se dedica a la comercialización de productos veterinarios y desarrolla sus actividades de comercio a nivel nacional, con presencia en la región de la Sierra y Costa.

2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros están presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La moneda de uso local es el dólar de Estados Unidos (USD), moneda funcional sobre el cual son presentados los estados financieros de la compañía.

3. POLITICAS CONTABLES

A continuación se menciona las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**
Se denomina al efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos.
- **Cuentas por Cobrar No Relacionados**
Esta cuenta refleja las cuentas por cobrar que mantiene la compañía a sus clientes por la venta de producto.
- **Inventarios**
Los inventarios se registran bajo el método promedio ponderado. El costo de los inventarios de mercadería se determina por los costos de compra y otros costos directos de importación como permisos, aranceles y gastos de logística que correspondan para nacionalizar el producto.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en USD dólares)

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Estas partidas se miden al costo menos el valor de su depreciación acumulada aplicando el método de depreciación lineal, el cual se determina del costo histórico del bien menos su valor residual, considerando lo establecido en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual
- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual.

- **Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares.**

La amortización de marcas y patentes se realiza de acuerdo al tiempo de vigencia del permiso de registro de los productos importados para su comercialización en el país (cinco y/o diez años)

- **Cuentas y Documentos por Pagar Locales**

En esta cuenta registra las cuentas por pagar a proveedores a corto plazo, por los bienes o servicios prestados que deberá estar respectivamente soportado.

- **Beneficios Sociales por Pagar**

Décimo Tercer y Cuarto Sueldo: Se provisiona mensualmente y se paga de acuerdo a la legislación vigente.

Participación a Trabajadores en las utilidades: De la utilidad contable anual se calcula el 15% para pago de utilidades a los empleados, según lo que establece la legislación ecuatoriana vigente.

Vacaciones: El beneficio de vacaciones al personal se provisiona mensualmente y se registra sobre la base devengada.

- **Otras cuentas por Pagar No corrientes**

En esta partida refleja las cuentas por pagar a largo plazo, considerando obligaciones por pagar mayores a un año calendario.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en USD dólares)

○ **Reservas Legal**

Conforme al Art. 109 de la Ley de Compañías, se registra un fondo de reserva legal del 5% hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital social.

○ **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias proceden de las operaciones de venta y entrega del producto que se reconocen con la emisión del documento (factura) y su registro contable respectivo.

○ **Costos y Gastos**

Estas partidas se registran al costo histórico y son reconocidos en el momento en que incurren, siendo independiente la fecha que se realiza el pago.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas de importancia para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía. A continuación se detalla:

- **Provisiones por Beneficios a Empleados:** Las provisiones por jubilación patronal y desahucio se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional independiente.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta comprende la siguiente estructura:

	2016	2015
CAJA	149,77	14,13
BANCOS	88.133,08	156.992,22
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	88.282,85	157.006,35

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente, de igual forma la disponibilidad del efectivo en Caja.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	517.362,66	413.423,39
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	389.345,07	170.775,25
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados	8.673,40	14.357,49
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	915.381,13	598.556,13

Las cuentas por cobrar a clientes han sido evaluadas y valoradas de acuerdo a la operatividad de la compañía y la exigibilidad de cobro a su vencimiento se encuentra identificado. Durante el siguiente año, se analizará la incobrabilidad de la cartera vencida con el objeto de la aplicación de los ajustes competentes de deterioro e impuestos diferidos de ser el caso.

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. En almacén	770.851,37	723.386,30
TOTAL INVENTARIOS	770.851,37	723.386,30

Los inventarios están valorados bajo el método promedio ponderado y es continuamente revisada en función del tiempo de vigencia del producto. Esta cuenta refleja una diferencia respecto a los reportes del kárdex, hecho que en el próximo año se tratará de identificar con claridad para ser compensado mediante facturación, de ser el caso.

El stock de producto es almacenado en las bodegas de Quito, Guayaquil y Cuenca para su distribución según la orden de pedido del cliente.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)****8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	47.675,62	41.340,17
Crédito Tributario. Ret. Iva. 30%	97,01	0,00
Crédito Tributario Ret. Renta 1%	10.646,06	10.940,36
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	58.418,69	52.280,53

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
MUEBLES Y ENSERES	5.365,31	6.221,27
Muebles y Enseres	9.510,69	9.510,69
Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-4.145,38	-3.289,42
VEHICULOS	11.559,96	14.280,00
Vehículos	17.000,00	17.000,00
Depreciación Acumulada Vehículos	-5.440,04	-2.720,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.281,41	9.784,34
Equipo de Computación	23.023,27	21.651,11
Depreciación Acumulada Equipo de computación	-14.741,86	-11.866,77
PROGRAMAS DE COMPUTACION	5.697,05	7.619,33
Programas de Computación	11.885,80	11.885,80
Depreciación Acumulada Programas de Computación	-6.188,75	-4.266,47
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30.903,73	37.904,94

La depreciación de estos activos tangibles fueron aplicados en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

10. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Marcas y Patentes	24.449,66	18.135,06
Amortizacion Acumulada Marcas y Patentes	-11.527,36	-9.211,93
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	12.922,30	8.923,13

La amortización de activos intangibles se realiza de acuerdo al tiempo de vigencia del permiso de registro de los productos importados para su comercialización en el país, conforme a lo establecido en las políticas de la compañía y normativa tributaria vigente.

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Garantía por arriendo	1.500,00	1.720,00
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.500,00	1.720,00

Este rubro refleja el valor de la garantía de arriendo del local, que es objeto a devolución en caso de término del contrato, es decir, se considera un activo por cobrar a largo plazo.

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Proveedores Locales	-6.645,16	-8.330,04
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	-6.645,16	-8.330,04

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de Diciembre del 2016, serán canceladas a corto plazo, es decir, en el año 2017, dichos proveedores se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2016	2015
Obligaciones con la Administración Tributaria	-2.453,81	-1.618,27
Obligaciones con el IESS	-7.432,20	-5.573,58
Beneficios Sociales de Ley a Empleados	-15.794,36	-27.407,48
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-2.835,36	-4.808,16
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-28.515,73	-39.407,49

Estos rubros cumplen conforme lo establecido por las leyes tributarias y laborales vigentes, y serán objeto de pago en las fechas establecidas por dichas normativas.

14. PROVISIONES CORRIENTES

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2016	2015
Provisión Desahucio	-11.200,00	0,00
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-11.200,00	0,00

La provisión por desahucio se registró bajo lo establecido por la normativa vigente y en concordancia con lo referente a NIIFs. El cálculo de este valor se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional externo.

15. PASIVO NO CORRIENTE

Esta cuenta detalla lo siguiente:

	2016	2015
Ralco International LLC	-1.664.172,32	-1.366.357,85
TOTAL CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE	-1.664.172,32	-1.366.357,85

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

El valor del pasivo no corriente, refleja las cuentas por pagar al mayor proveedor extranjero esto por la compra/importación de los productos que son disponibles para la venta. El saldo acumulado de esta cuenta proviene de años anteriores, mismo que durante el año 2016 se ha cancelado de manera recurrente.

16. PROVISIONES NO CORRIENTE

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2016	2015
Provisión Jubilación Patronal	-7.856,85	0,00
TOTAL PROVISIONES NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-7.856,85	0,00

De igual manera según lo comentado en la nota 14, la provisión por jubilación patronal se registró bajo lo establecido por la normativa vigente y en concordancia con lo referente a NIIFs. El cálculo de este valor se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional externo.

17. RESERVA LEGAL

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2016	2015
Reserva Legal 5%	-4.077,36	-180,14
TOTAL RESERVA LEGAL	-4.077,36	-180,14

De acuerdo con la legislación vigente y a los estatutos de la compañía se transfiere el 5% de las utilidades netas a la cuenta de reserva legal, hasta que alcance el 20% del capital social.

Esta cuenta fue analizada en el año 2016 y con aprobación de la junta de socios se procede a corregir dos situaciones: el reconocimiento de la reserva legal del año 2014 y el ajuste de la reserva legal del año 2015, ya que esto no fue registrado en periodos fiscales anteriores.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

18. GANANCIAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2016	2015
Ganancias Acumuladas de ejercicios anteriores	-76.751,13	-64.927,54
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-76.751,13	-64.927,54

Esta cuenta fue objeto de cambios por corrección de errores contables anteriores, referente a la cuenta de reserva legal y la cuenta de pérdida acumulada de ejercicios anteriores.

19. PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2016	2015
Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	1.340.916,16	1.328.655,84
TOTAL PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.340.916,16	1.328.655,84

Esta cuenta refleja el saldo de pérdidas acumuladas de años anteriores, información relevante sujeta a toma de decisión por parte de la Junta de Socios a futuro.

Conforme al Art. 11 de la ley tributaria vigente y con aprobación de la Junta de Socios se procede a corregir el registro contable erróneo del año 2015 de la amortización de pérdidas por \$ 12,260.32, ya que este valor es únicamente referente para la deducción tributaria en la determinación del impuesto a la renta.

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)****20. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2016	2015
VENTA DE BIENES	-1.639.150,38	-1.637.831,63
SERVICIOS PRESTADOS	-85.507,56	-152.477,91
EXPORTACIÓN DE SERVICIOS	-122.297,52	0,00
OTROS INGRESOS	-12.892,55	-90,06
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1.859.848,01	-1.790.399,60

21. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas son reconocidas como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos.

	2016	2015
INVENTARIO INICIAL	723.386,30	596.463,14
COMPRAS LOCALES	2.878,70	103,07
IMPORTACIONES	1.108.199,12	1.231.201,48
INVENTARIO FINAL	770.851,37	723.386,30
COSTO DE VENTAS	1.063.612,75	1.104.381,39
GASTOS DE VENTA	497.545,27	371.314,33
GASTOS DE ADMINISTRACION	214.423,15	238.101,25
GASTOS FINANCIEROS	45.227,02	42.643,00
OTROS GASTOS	20.137,41	1.905,22
GASTOS GENERALES	777.332,85	653.963,80
TOTAL COSTOS Y GASTOS GENERALES	1.840.945,60	1.758.345,19

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

22. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Para la determinación de estos rubros, se aplicará de acuerdo a lo establecido en las leyes vigentes. En primer orden, al Art. 97 del Código Laboral “el empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas”. Luego, de acuerdo al Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno “los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible”

Para la determinación del impuesto a la renta anual, se fundamenta en el Art. 79 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno “cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto”.

A continuación la base de cálculo de la participación de trabajadores e impuesto a la renta causado y por pagar:

	2016	2015
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.902,41	32.054,41
Menos: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2.835,36	4.808,16
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16.067,05	27.246,25
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	17.473,56	21.795,05
Menos: AMORTIZACION DE PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	9.093,99	12.260,32
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	24.446,62	36.780,98
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.378,26	6.252,77
ANTICIPO DETERMINADO AL EJERCICIO CORRIENTE	15.310,64	11.383,12
ANTICIPO DETERMINADO MAYOR AL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	15.310,64	11.383,12
Menos: CUOTAS DEL ANTICIPO PAGADAS	4.903,40	11.383,12
Menos: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL	10.112,94	10.407,25
Menos: CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	10.940,36	533,11
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	-10.646,06	-10.940,36

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

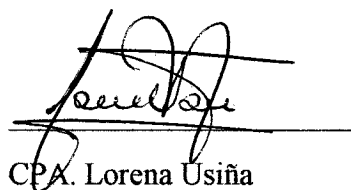
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en USD dólares)**

**23. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

No se reportan hechos relevantes ocurridos luego del cierre del período que se informa.

24. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.



CPA. Lorena Usiña

CONTADORA