

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2016 de la empresa RUBBERSHOES INDUSTRIAL CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa RUBBERSHOES INDUSTRIAL S.A., es una Compañía Limitada, que se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en la República del Ecuador. Su objeto social y actividad principal es PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE CALZADO Y PARTES DE CALZADO.

2. MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2016 han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c. Tenga menos de 200 trabajadores

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN
3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la subclasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

El Estado de Resultados, que se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación; 3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

3.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irre recuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial. Para las cuentas por cobrar de cobro dudoso, se debe considerar:

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años mínimo
Instalaciones	20 años mínimo
Muebles y Enseres	10 años mínimo
Máquinas y Equipos	10 años mínimo
Equipo de Computación	3 años mínimo
Vehículos y Equipo de transporte	5 años mínimo

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

La empresa depreciará la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieran a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

• La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

• El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

- Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 45 a 60 días lo que está en línea con la práctica del mercado.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

3.7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

3.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferir a un tercero en esa fecha.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

- La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La empresa reconocerá una provisión cuando:

3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

3.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

La empresa y empleados llenen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.14 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.17 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

En la medida en que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Son los saldos de efectivo en Caja y Bancos de la empresa:

2016	2015
22,264.60	51,663.45
200.00	200.00
22,064.60	51,463.45
410,412.05	357,411.95
296,392.55	244,562.32
58,972.52	89,769.66
55,046.98	23,079.97
432,676.65	409,075.40

4.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

A continuación se presenta la composición del rubro

2016	2015
546,933.37	551,262.83
176,057.51	191,997.76
722,990.88	743,260.59

4.3. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El valor que refleja el estado financiero se desglosa de la siguiente manera:

2016	2015
8,777.29	3,400.77
3,403.39	3,347.99
4,846.43	52.78
327.47	0.00
200.00	0.00
11,551.52	11,745.05
2,682.91	1,278.60
8,868.61	10,466.45
20,328.81	15,145.82

4.4. INVENTARIO

El inventario que presenta los Estados Financieros al 31 de diciembre se detalla a continuación:

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	2016	2015
Cuentas por Pagar Relacionados	400.000,00	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	400.000,00	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	83.445,57	120.426,75
Proveedores Locales	59.917,95	93.141,49
Visa Pichincha	1.535,97	
Otros por Pagar (dts postfechados)	21.991,65	27.285,26
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	0,00	20.936,38
CORRIENTE NO RELACIONADO (del Exterior)	0,00	20.936,38
Tesoro	0,00	20.936,38
TOTAL	483.445,57	141.363,13

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores por un total de:

4.7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La depreciación aplicada está determinada mediante línea recta
El monto de Propiedad Planta y Equipo asciende al valor neto de \$423425,87

MAQUINARIA Y EQUIPO	2016	2015
VEHICULOS	20.499,94	26.499,94
MUEBLES Y ENSERES	10.319,32	17.436,41
EQUIPOS DE COMPUTACION	7.692,96	14.762,57
OTROS ACTIVOS	20.266,68	-
DEPRECIACION ACUMULADA	(185.443,86)	(77.932,84)
TOTAL	423.425,87	516.526,07

El valor que refleja el estado financiero se desglosa de la siguiente manera:

4.6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	2016	2015
188,61	0,00	
RENTA	25.718,27	12.175,97
TOTAL	25.906,88	12.175,97

Los Activos por impuestos corrientes que la compañía tiene al cerrar el año se presentan con los saldos que se presentan a continuación:

4.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

INVENTARIO MATERIA PRIMAS	2016	2015
277.865,76	312.931,96	
INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	8.698,05	8.637,16
PRODUCIDOS	125.277,51	212.987,14
INVENTARIOS EN TRANSITO	82.144,75	622,68
(-) Provisión por valor neto de realización	(1.222,40)	
TOTAL	492.763,67	535.178,94

Pasivo Largo Plazo	2016	2015
Cuentas por Pagar a socios	1.402,582.89	1.494,780.92
TOTAL	1.402,582.89	1.894,780.92

Corresponde a cuentas por pagar a largo plazo y cuentas por pagar a socios por un total de:

4.10. PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2016	2015
Retenciones en la fuente por Pagar de Renta	26,226.64	14,696.15
IVA por Pagar	1,431.38	889.83
Retenciones en la fuente por Pagar de Iva	7,745.46	6,974.02
Impuesto a la Renta por Pagar	2,045.48	1,260.07
CON EL IESS	15,004.32	5,562.23
Aportes IESS por Pagar	11,330.21	10,147.01
Préstamos IESS por Pagar	5,609.70	7,975.46
Fondos de Reserva IESS por Pagar	851.24	774.64
OTROS PASIVOS CORRIENTES	4,869.27	1,396.91
Intereses por Pagar	60,768.47	49,426.65
Anticipos de Clientes	14,047.51	10,970.76
Otras cuentas por pagar	5,567.95	2,355.23
Depositos No Identificados	10,808.72	36,100.66
TOTAL	98,325.32	74,269.81

Se refieren a cuentas por pagar relacionadas con el SRI, con el IESS y otras cuentas por pagar, los valores individuales se presentan así:

4.9. OBLIGACIONES

CON EMPLEADOS	2016	2015
Decimo Tercer Sueldo	7,511.56	7,583.81
Normina por Pagar	21,787.95	27,735.37
Decimo Cuarto Sueldo	9,669.94	13,144.15
Vacaciones por Pagar	16,345.97	15,675.00
Participación Trabajadores por Pagar	5,651.84	4,294.64
TOTAL	60,967.26	68,432.97

En este rubro estas incluidas cuentas relacionadas con los empleados el desglose se presenta a continuación:

4.8. PROVISIONES

Ing. Oscar Villacis Toapanta
CONTADOR
RUC 1803626017001



Dirección: Parque Industrial Ambato, 1ra Etapa calle 2 bodega 8C
Teléfono: 032 - 434027 / 032 - 434085
Ambato - Ecuador

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

5.1. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

5. OTROS

Para este año 2016 Rubbershoes Industrial Cía. Ltda. Obtuvo una rentabilidad operacional de 37573.93 dólares. Y se generó un impuesto a pagar de \$15004.32, el mismo que será cruzado con el crédito tributario existente.

4.14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El valor por otros ingresos operacionales asciende a un valor total de \$23531.54, los mismos que provienen exclusivamente de descuentos obtenidos en compras de materia prima y suministros.

4.13. OTROS INGRESOS OPERACIONALES

	2016	2015
Capital Social	400.00	400.00
Reserva Legal	3.570.75	0.00
Utilidad del Ejercicio	0.00	18.774.03
Pérdida del Ejercicio	15.240.17	0.00
Otros Resultados Integrales	268.93	0.00
TOTAL	18.479.85	19.174.03

Las cuentas patrimoniales al cerrar el periodo se presentan de la siguiente forma:

4.12. PATRIMONIO

	2016	2015
Jubilación Patronal	41663.46	0.00
Desahucio	11.897.34	27.341.93
TOTAL	53.560.80	27.341.93

Relacionadas directamente a pasivos con empleados rubros que se detallan a continuación:

4.11. PROVISIONES A LARGO PLAZO