

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 26 de Agosto de 1994 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 27 de Septiembre de 1994

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es Parroquia 9 de Octubre Vélez 1701 y Esmeraldas, Guayaquil – Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminando al 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2016	1.12%
2015	3.38%
2014	3.67%

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2016.

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	-	200
Bancos	745,042	142,426
	745,042	142,626

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consisten en lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes	263,521	111,735
Provisión para cuentas dudosas	(2,635)	-
	260,886	111,735
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	65	43
Otras	4,046	9,925
	4,111	9,968
	264,997	121,703

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de artículos de ferretería, con plazo de hasta 90 días y sin interés.

Los movimientos de la cuenta “provisión para cuentas dudosas” fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	(2,635)	-
Saldo al final del año	(2,635)	-

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Inventarios

Los inventarios consisten en lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Productos Ferreteros	334,589	603,455
En tránsito	-	3,505
	334,589	606,960

6. Partes Relacionadas

Saldos y Transacciones con Accionista y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2016	2015
(US Dólares)				
Cuentas por cobrar:				
Mancare S. A.	Accionistas	Ecuador	12,298	41,158
Medexa S. A.	Accionistas	Ecuador	26,904	69,982
Sulamil S. A.	Accionistas	Ecuador	5,536	-
Daronti S. A.	Accionistas	Ecuador	13,322	20,525
			58,060	131,665
Cuentas por pagar:				
Medexa S. A.	Accionista	Ecuador	616,417	875,528
Mancare S. A.	Accionistas	Ecuador	40,967	204,294
Daronti S. A.	Accionistas	Ecuador	2,037	393,797
Sulamil S. A.	Accionistas	Ecuador	4,141	9,709
			663,562	1,483,328
Clasificación por cobrar:				
Corriente.			58,060	131,655
			58,060	131,655
Clasificación por pagar				
Corriente.			134,846	355,300
No corriente			528,716	1,128,028
			663,562	1,483,328

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Partes Relacionadas (continuación)

Saldos y Transacciones con Compañías Relacionadas (continuación)

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan principalmente facturas por venta de artículos de ferretería y pagos efectuados por Importaciones Abramowicz Ricaurte AR S. A., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar compañía relacionada representan pagos realizados por las compañías relacionadas por cuenta de Importaciones Abramowicz Ricaurte AR S. A., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía Importaciones Abramowicz Ricaurte AR S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el Directorio no realizó pagos por asesorías ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2016 y 2015 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

7. Propiedades y Equipo

Propiedades y equipo consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Muebles y enseres	-	14,793
Equipos de computación	-	15,004
Vehículos	83,884	83,884
	83,884	113,681
(-) Depreciación acumulada	(33,389)	(54,208)
	50,495	59,473

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consisten de lo que siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	131,291	21,909
Anticipo de clientes	3,858	1,258
Otras	1,000	495
	136,149	23,662

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días y sin interés.

9. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Corriente:		
Beneficios sociales	13,995	10,591
Participación de trabajadores	18,533	-
	32,528	10,591
No corriente:		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	21,213	15,645
Bonificación por desahucio - beneficios por terminación	15,633	14,088
	36,846	29,733

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2016 por un actuario independiente.

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado - Retenciones de iva	20,491	8,832
	20,491	8,832
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta	2,894	2,694
Impuesto al valor agregado – IVA por pagar y retenciones	21,798	121
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	6,158	169
	30,850	2,984

Impuesto a la Renta

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015 fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	18,396	14,822
Provisión con cargos a resultados	18,099	18,396
Pagos	(18,396)	(14,822)
Saldo al principio del año	18,099	18,396

IMPORTACIONES ABRAMOWICZ RICAURTE A.R. S.A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Impuestos

Impuesto a la Renta (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de impuesto a la renta	105,021	-
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	8,136	-
Amortización de perdidas tributarias	(30,888)	
Utilidad gravable	82,268	-
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta	18,099	-
Impuesto a la renta mínimo	18,098	-
Impuesto a la renta causado	18,099	(18,396)
Saldo del anticipo pendiente de pago	15,702	18,396
Retenciones en la fuente	(12,809)	(15,702)
Impuesto a la renta por pagar	2,893	2,694

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 25% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.