EPSTEIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

OBJETO SOCIAL: Importación comercialización compra venta refacción de todo tipo de aparatos para fotocopiado

PLAZO DE DURACION: la empresa tiene una duración de 100 años a partir de la fecha de constitución el 23 de julio de 1999 como consta en las escrituras de constitución.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Colon E8-81 y Yánez Pinzón Ed. El dorado PB. Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791436156001.

CAPITAL:

De acuerdo a las escrituras con fecha 07 de Junio de 1999 otorgada por el notario Trigésimo Segundo de distrito metropolitano de Quito, entrega la resolución N.- ADM-99039 del 26 de Abril de 1999, resuelve aprobar la constitución de la compañía EPSTEIN CIA. LTDA., así mismo queda inscrita la presente resolución N.- 1703 de Registro Mercantil tomo 130 con fecha 23 de Julio de 1999.

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 28 de marzo de 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES"

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo de caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados,

b) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados,

d) Otras cuentas por cobrar relacionadas,

e) Otras cuentas por cobrar,

f) Provisión cuentas incobrables.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

- ✓ **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

- ✓ **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

- ✓ **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años

- ✓ **Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a 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 (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

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

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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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.

- ✓ **Reconocimiento de costos y gastos**

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

- ✓ **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:	***dic-14***	***dic-15***
DETALLE	***VALOR US$***	***VALOR US$***
Caja Chica	*$ 20.00*	*$ 0.00*
Caja Efectivo Cambios	*$ 40.00*	*$ 60.00*
Fondos Rotativos	*$ 27.363.10*	*$ 2.805.62*
Subtotal Caja	***$ 27.423.10***	***$ 2.865.62***
BANCOS LOCALES		
Banco Produbanco	*($ 9.345.63)*	*($ 14.415.66)*
Banco de Guayaquil	*$ 3.839.31*	*$ 265.37*
Banco del Pacifico	*$ 3.325.38*	*$ 67.30*
Subtotal Bancos	***($ 2.180.94)***	***($ 14.082.99)***
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	***$ 25.242.16***	***($ 11.217.37)***

Como se puede observar en los rubros disponibles de la empresa en relación al año 2014 disminuyen indicando un saldo negativo general para el efectivo y disponible de efectivo, la empresa en si para el año 2015 tiene un flujo de efectivo disponible de $ 3198.29

ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	$ -	$ 25.494.17
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	$ 77.319.48	$ 92.512.41
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	$ 6.322.07	$ 23.185.66
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	$ -	$ 15.375.54
Provisión Cuentas Incobrables	$ (1.124.22)	$ (1.124.22)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	**$ 82.517.33**	**$ 155.443.56**

En los valores de Cuentas y Documentos por Cobrar se registra un incremento del 31% en relación al año anterior el mismo que tiene un periodo de cobro de 30 a 45 días con un promedio de cobro del 20%.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	$ 23.508.71	$ 9.048.06
Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	$ 11.143.57	$ 10.269.85
Anticipo de Impuesto a la Renta	$ -	$ -
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**$ 34.652.28**	**$ 19.317.91**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	ADICIONES (RETIROS)	dic-15 VALOR US$
Muebles y Enseres	$ 6.173.87	$ 373.93	$ 6.547.80
Máquinas y Equipos	$ 96.205.98	$ 828.80	$ 97.034.78
Equipo de Computación	$ 21.362.60	$ 3.794.65	$ 25.157.25
Total Costo Propiedad, planta y equipo	**$ 123.742.45**	**$ 4.997.38**	**$ 128.739.83**
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	$ (69.570.52)	$ -	$ (69.570.52)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	**$ 54.171.93**	**$ 4.997.38**	**$ 59.169.31**

En los valores de Propiedad Planta y Equipo se registra un incremento del 2% en relación al año anterior esto se debe a la adquisición de nuevos equipos para la presentación de servicios.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes	$ 29.360.42	$ 148.240.76
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionados Locales		$ 9.628.08
TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR	**$ 29.360.42**	**$ 157.868.84**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Con la Administración Tributaria	$ 13.092.02	$ 7.155.41
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	$ 17.160.95	$ -
Obligaciones con el IESS	$ 2.685.01	$ 3.744.67
Por Beneficios de Ley a empleados	$ 512.96	$ 3.075.09
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	$ 14.120.98	$ -
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**$ 47.571.92**	**$ 13.975.17**

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Capital Suscrito o asignado		
EPSTEIN ADAM	$ 394.00	$ 394.00
POZO ACOSTA SILVANA	$ 4.00	$ 4.00
POZO AVALOS JAIME	$ 4.00	$ 4.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**$ 402.00**	**$ 402.00**

El capital Social de la empresa está constituido por 402 participaciones de $ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Reserva Legal	$ 201.00	$ 201.00
Reserva de Capital	$ 21.131.57	$ 21.131.57
TOTAL RESERVAS	**$ 21.332.57**	**$ 21.332.57**

Las reservas de capital para el año 2015 no sufren movimiento alguno.

RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Ganancias acumulados	$ 97.916.76	$ 97.916.76
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**$ 97.916.76**	**$ 97.916.76**

INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Ventas	$ 769.666.69	$ 661.392.99
Descuento en ventas	$ (48.699.52)	$ (37.678.52)
Otros ingresos	$ 3.310.18	$ 3.714.39
TOTAL INGRESOS	**$ 724.277.35**	**$ 627.428.86**

Los ingresos de la empresa disminuyen en un 7% en relación al año anterior.

GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
Compras Netas Locales de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	$ 244.201.27	$ 306.531.70
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones	$ 86.123.68	$ 121.283.10
Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones	$ 15.646.76	$ 17.408.27
Aporte a la Seguridad Social	$ 15.690.17	$ 22.823.20
Otros Costos y Gastos	$ 270.845.72	$ 219.263.48
TOTAL INGRESOS	**$ 632.507.60**	**$ 687.309.75**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

Casillero SRI	DETALLE	dic-14 VALOR US$	dic-15 VALOR US$
801	***Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%***	***$ 91.769.75***	***$ (59.880.89)***
	Menos:		
803	*(-) 15% Participación a Trabajadores*	*$ (13.765.46)*	*$ -*
819	***Utilidad gravable/Pérdida***	***$ 78.004.29***	***$ (59.880.89)***
831	*Utilidad a reinvertir y capitalizar*	*$ -*	*$ -*
839	*Impuesto a la Renta Causado (22%)*	*$ (17.160.94)*	*$ -*
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015	***$ 60.843.34***	***$ 60.843.34***
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
849	*Impuesto Causado*	*$ 17.160.94*	*$ -*
851	*Anticipo del Impuesto a la Renta*		*$ 5.187.76*
855	*Retenciones del Impuesto a la Renta*	*$ (9.051.01)*	*$ (10.269.85)*
855	*Crédito Tributario de Años Anteriores*	*$ (2.092.56)*	*$ -*
869	***SALDO A FAVOR***	***$ 6.017.37***	***$ (5.082.09)***

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 8 hojas, (incluidos: 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, firmadas por el Gerente y Contador.

CPA. CRISTÓBAL UNDA
CONTADOR

SRA. SILVANA DE LOURDES POZO
GERENTE