

# **POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA RIVERTSA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016**

**(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

### **NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La sociedad **RIVERTSA S.A.** fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, mediante escritura con fecha 15 de agosto de 1996, otorgada en la Notaría séptima de Guayaquil y tiene por objeto social desarrollar operaciones relacionada con la propia actividad del petróleo, lo mismo que la explotación de marcas, patentes, dibujos industriales, moldes y procedimientos de fabricación en los ramos a los que se dedica la Compañía. De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Cda. Nueva Kennedy Av Miguel H. Alcivar Edificio Plaza Center Piso 8 oficina 804, el término de duración de la sociedad expira el 31 de diciembre del año 2046.

### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por mandato de las Normas Internacionales de Información financieras NIIF los Estados Financieros se presentan en forma comparativa del año 2017 con el año 2016.

### **NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

#### **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## **INVERSIONES**

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

## **DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo,

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Incluye además

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

#### **Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo**

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

#### **Valuación**

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

#### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

#### **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente.

Para el año 2017 al igual que en el 2016, la Entidad presentará saldo a favor en la declaración de renta y complementarios y por tanto se traslada la cuenta de Impuesto de Renta por pagar a la cuenta de anticipo de impuestos y contribuciones y saldos a favor.

## OBLIGACIONES LABORALES

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

## IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, Caja General, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS	
	2017	
BANCO DEL PACIFICO	38,202.79	
BANCO BOLIVARIANO	1,653.34	
VISA BCO PICHINCHA	-27.40	
<b>Total</b>	<b>39,828.73</b>	

## IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende todas las retenciones que por concepto de ventas y pagos de anticipos e iva pagados en el transcurso del periodo y años anteriores.

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
CREDITO TRIBUTARIO	-2,924.36	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	37,083.88	
CREDITO TRIBUTARIO ISD	51,154.10	
<b>Total</b>	<b>85,313.62</b>	

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Corresponde Deudores no relacionados con la compañía, los valores no generan intereses las cuales de describen a continuación.

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	557,885.86	
<b>Total</b>	<b>557,885.86</b>	

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

Corresponde Deudores relacionados con la compañía, los valores no generan intereses las cuales de describen a continuación.

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
ECUA VINIL	30,652.84	
GASTOS PERSONALES	30,165.51	
CXC SARDOUL	2,272.99	
OTROS	1000	
<b>Total</b>	<b>64,091.34</b>	

Son compañías que tienen relación con los accionistas, estas no generan intereses ni tienen tiempo de cancelación.

## INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los saldos quedaron como sigue:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
MERCADERIAS EN TRANSITO	9,240.00	
INVENTARIO PROD TERMINADOS	132,470.47	
	0.00	
<b>Total</b>	<b>141,710.47</b>	

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las cuentas de los activos fijos fueron la siguiente:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
TERRENOS	11,113.44	
EDIFICIOS	100,020.95	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	28,727.26	
VEHICULOS	106,404.92	
EQUIPO DE COMPUTACION	13,401.00	
MUEBLES Y ENSERES	26,596.83	
Menos: DEPRECIACION ACUMULADA	-106,127.96	
<b>Total</b>	<b>180,136.44</b>	

## OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos de estas cuentas quedaron como sigue:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
	0.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2557.43	
<b>Total</b>	<b>2557.43</b>	

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
PROVEEDORES	111,770.39	
SANCAN LINO PARCIANO	28,513.05	
FISA	31,142.24	
OTROS	1,324.50	
<b>Total</b>	<b>172,750.18</b>	

#### **OBLIGACIONES CON LA INSTITUCION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre los saldos quedaron como sigue

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
BANCO BOLIVARIANO	44,444.44	
BANCO DEL PICHINCHA	67,873.51	
BANCO DEL PICHINCHA TC	-8,517.52	
<b>Total</b>	<b>103,800.43</b>	

Estos créditos son valores préstamo corriente con vencimiento a 12 meses.

#### **OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Los saldos con la administración tributaria quedaron de la siguiente manera:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
RETENCION EN LA FUENTE	-3,072.04	
RENTENCION DE IVA	2,771.71	
IVA COBRADO	-2,159.46	
IMPUESTOS POR PAGAR	49,944.90	
<b>Total</b>	<b>47,485.11</b>	

#### **OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS:**

Los saldos al 31 de diciembre quedaron como sigue:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
BENEFICIOS SOCIALES	34,527.38	
PARTICIPACION TRABAJADORES	36,417.14	
<b>Total</b>	<b>70,944.52</b>	

#### **CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Esta cuenta registra los siguientes movimientos:

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
ALVAREZ LOFRUSCIO MARCO	799.00	
ALVAREZ DA VILA MARCO ANDRES	1.00	
<b>Total</b>	<b>800.00</b>	

### RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

### RESERVAS

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
OTRAS RESERVAS	23,066.74	
	0.00	
<b>Total</b>	<b>23,066.74</b>	

### RESULTADOS ACUMULADOS

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
UTILIDADES ACUMULADAS	448,370.11	
PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	
<b>Total</b>	<b>448,370.11</b>	

### UTILIDAD DEL EJERCICIO

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable en el Estado de Resultado.

	<b>PERIODOS</b>	
<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	145,756.92	
<b>Total</b>	<b>145,756.92</b>	



ALVAREZ LOFRUSCIO MARCO ALFONSO

Abril 2019