

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 DE LA EMPRESA SOLFRUIT S.A.**

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

SOLFRUIT S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, calle Pichincha 724 y Sucre.

Sus actividades principales son:

Compra Interna y venta de Frutas tropicales para la exportación

Inició sus actividades económicas el 20/03/ 1999 con un capital suscrito y pagado de Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América con un valor de UN dólar cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas.

### 2. BASES DE ELABORACIÓN

La empresa SOLFRUIT S.A. ha elaborado los presentes estados financieros 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.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero del 2.013 al 31 de Diciembre del 2.013

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en anexos apartes.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía son responsabilidad directa de la administración.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas que intervienen en los Estados Financieros del 2.013.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

	ANEXOS	Año 2,013	Año 2,012	Disminucion
<u>Ingresos por venta de bienes</u>				
Venta tarifa 12%	1		26,587.56	26,587.56
Venta tarifa 0%		80.00	14,479.23	
Exportaciones			266,381.45	266,381.45
<b>TOTAL INGRESOS</b>		80.00	267,448.24	267,448.24
<u>COSTOS</u>				
Compras de Bienes Muebles	3		211,567.69	211,567.69
Honorarios		40.00	2,345.90	2,305.90
Arrendamientos			2,654.80	2,654.80
Mantenimiento			5,478.09	5,478.09
Combustibles			2,342.80	2,342.80
Suministros			32,675.21	32,675.21
Transporte			4,210.00	4,210.00
Gastos de Viaje			376.65	376.65
Servicios Públicos			437.68	437.68
Pagos de otros bienes			3,247.32	3,247.32
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		40.00	265,336.24	265,296.24
<b>UTILIDAD ANTES 15%</b>		40.00	1,112.00	1,072.00
15% Participación de trabajadores			166.80	166.80
Utilidad gravable		40.00	945.20	945.20
Impuesto a la Renta causado		8.80	217.40	208.60
<b>Utilidad Neta</b>		31.20	727.80	696.60

#### 5. COSTO DE VENTAS (compras e importaciones)

Para el año 2013 la empresa ano ha realizado Compras de Bienes que sirvan para realizar la actividad : por ello que este rubro no aparece en el Estado de Resultado Integral .Pero la politica de la empresa es que se provea en el mercado local a un Costo que puedan competir y que le genere una ganancia para cubrir los gastos de ventas y administraci6n.

La partidas de Honorarios profesionales se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos: 2013.

Compras a proveedores locales \$40.00

Este valor es el servicio tributario que el contador le cobró a la empresa por actualizar obligaciones con el SRI

#### 6.-GANANCIA POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Año 2013

Utilidad gravable \$40.00

Impuesto corriente 22% U.G. 31.20

El impuesto a la ganancia se calcula sobre la tasa impositiva del 22% que rige para el año 2013 según la disposición del Código de Fomento de la Producción aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES

Representa el saldo del total de los Ingresos facturados por la compañía en el año 2013 con clientes , que para este año ha tenido un decremento al haber efectuado un pago de parte de varios clientes informales.

#### 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .

En el casillero 1010502 aparece el saldo del Crédito por Impuesto al Valor Agregado sobre las Compras realizadas a los diversos proveedores que tenia la empresa durante los ejercicio económico anteriores 2010-2011- y 2012 y ese es el saldo del valor presente a la fecha, que se viene arrastrando y que aparece en la Declaración mensual del IVA del mes de Diciembre 2012. Sorprende que los administradores no hayan realizado el trámite de Devolución de IVA a los Exportadores mes a mes para ir rebajando este saldo final que es por \$ 118,842.66 ; por lo que esta administración recaba información tanto al SRI ; ya que a la fecha del 2011 la empresa aún era Contribuyente Especial y debía informar todos los meses en los Anexos Transaccionales las Compras y el IVA que le han retenido. De acuerdo a la página del SRI esta compañía ha cumplido con las obligaciones a que tenia derecho como contribuyente especial; pero debo señalar que la actual administración no tiene conocimiento de la documentación y registro de este crédito.

#### 10.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Dentro del presente año la empresa no registra activos ni pasivos diferidos

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	AÑO	AÑO	DECREMENTO
	2013	2012	
Efectivo y equivalentes	31.20	405.12	373.92
Cuentas x cobrar no relacionados	1,667.90	2,365.98	698.08
Crédito IVA	118,842.66	118,842.66	-0-
<b>(1) TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>120,541.76</u></b>	<b><u>121,613.76</u></b>	<b><u>1,072.00</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Préstamo de Accionistas	116,501.76	116,501.76	
Participación de Trabajadores		166.80	166.80
Impuesto a la Renta	8.80	217.40	208.60
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>116,510.56</b>	<b>116,885.96</b>	<b>375.40</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	800.00	800.00	0.0
Reserva Legal	3,200.00	3,200.00	0.0
Garancia del Ejercicio	31.20	727.80	696.60
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>4,031.20</u></b>	<b><u>4,727.80</u></b>	<b><u>696.60</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>120,541.76</u></b>	<b><u>121,613.76</u></b>	<b><u>1,072.00</u></b>

### 4.-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingreso de actividades ordinarias 2013

USA.

Venta netas gravadas con 0% \$ 80.00

Valor que representa la totalidad de las ventas realizadas durante el ejercicio económico 2013 a clientes INFORMALES en el 2013; en vista de que los accionistas recién están en etapa pre-operacional de las actividades que realizaba la empresa con la administración anterior ; y, por tratar de conocer en el mercado local a clientes que realicen este tipo de compras. La empresa a través del administrador ha manifestado que desea entrar a Exportar pero tienen que registrar los nuevos administradores documentos habilitantes tanto en el SRI-SENAE -BANCO CENTRAL- Ministerio de Industrias y Comercio Exterior , que quizá para el año 2014 ya tengan operatividad a partir del segundo semestre.

## 11.- CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2013, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 emitidas y pagadas en circulación. De acuerdo a la siguiente nómina:

Miguel Delgado Antón 797 acciones: \$797.00

Octavio Gutiérrez Macías 3 3.00

## 12.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 2013

Efectivo en Banco \$31.20

Saldo que se encuentra en la Cuenta Caja General de la empresa.

## 13.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de estas Notas han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2010- 2011 y 2012 , la empresa esta intervenida porque la administración anterior ha presentado Estados Financieros distintos por esos años al Servicio de Rentas Internas y a la Superintendencia de Compañías, ocasionando la reducción de las Contribuciones por esos años y se solicita la presentación física de los libros contables para verificar lo siguiente:

- 1.- Balance de Sumas y Saldos
- 2.- Estados financieros Internos : Estado de Resultado y de Situación.
- 3.- Los libros auxiliares , diario y mayores.
- 4.- Comprobantes de Ingresos y Egresos
- 5.- Libro de Inventarios
- 6.- Las Conciliaciones del 2010 de las Normas Ecuatorianas NEC a NIIF.
- 7.- Los libros societarios : Acciones y Accionistas, Talonario; Actas de Junta Generales y de Directorio, Libro de Transferencias de acciones

## 14.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de Abril del 2014

## **3. POLÍTICAS CONTABLES**

### 3.1.-Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad; las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas

para cada NIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía SOLFRUIT S.A en todas las transacciones, saldos, ingresos, gastos y en sus inicios con estas Normas.

### 3.2.- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad en todo su dominio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la entrega efectuada o por cobrar, neta de descuentos e impuestos.

### 3.3.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido que para este año no hay.

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

### 3.4.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada en base a la aplicación de las disposiciones de la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno.

La depreciación anual se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Vehículos	20%

### 3.5.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### 3.6.- Inventarios

Los inventarios se expresaran n al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

### 3.7.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizaran en condiciones de contado y de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### 3.8.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, se cancelan normalmente cada quince días los días Viernes en la tarde dependiendo del tipo de proveedor sobre el que se ha realizado un convenio verbal tácito para estos créditos

### 3.9.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a si es ingreso de efectivo o desembolso de efectivo por pagos a importación o a proveedores de bienes y de servicios registrando dichas transacciones o flujos de efectivo en la cuentas que la empresa mantiene en las entidades Bancarias. Para realizar pagos por compras menores a \$100.00 se utilizará la Caja Chica que se creará por \$1.000.00 con crédito a Banco y para cargar nuevamente se deberá presentar todos los comprobantes de gastos.

En esta de incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta ; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de debito o crédito para que sean conciliados en el ciclo

diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro

### 3.10.- Aportes de Socios para Futura de Capitalizaciones

La empresa no mantiene saldos de esta cuenta ni registro de un accionista que haya realizado contribuciones a la empresa para su registro ,

### 3.11.- Ganancias acumuladas

A la fecha no existen saldos que representen la utilidades acumuladas no repartidas de los accionistas.

### 3.12.- Ganancias del ejercicio 2013

Es el saldo de la utilidad gravable antes de Impuesto menos el Impuesto causado del ejercicio a repartirse como dividendos entre los dos accionistas en los porcentajes de sus acciones.