

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CORPORACION RAR S.A.

#### 1.- INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa **CORPORACION RAR S.A.**, es una compañía que se dedica a la comercialización de productos de gas.

Es una sociedad anónima cuyo domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, se constituyó mediante escritura pública el 14 de Febrero de 2003, con resolución de la Superintendencia de Compañías de fecha 14 de Marzo de 2003, y se inscribió en el Registro Mercantil el 26 de Marzo del 2003, con un Capital Social de \$800,00 de los Estados Unidos de América.

Los Estados Financieros para el año terminado al 31 de Diciembre de 2014, han sido puestos a consideración a la Junta General de Accionistas el 28 de Marzo de 2015 para su aprobación definitiva.

Las partidas en los estados financieros se expresan en moneda acogida por el país, esto es en dólares de los Estados Unidos.

#### 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.-

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras vigentes al 31 de Diciembre de 2014.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cortados al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US Dólares

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	NOTAS	2013	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	A	5,925.32	11,203.40
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	B	59,248.99	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	B1		47,372.32
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS NO PROD. POR LA	C	65,420.00	59,451.00

EMPRESA			
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	D	-592.49	156.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA	E	4,149.05	2,579.82
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO I.R.	F	3,525.76	3,105.29
<b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b>			
MUEBLES Y ENSERES	G	4,255.98	4,255.98
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	G	50,221.03	50,221.03
MAQUINARIA Y EQUIPOS	G	5,546.75	5,546.75
EQUIPOS DE COMPUTO	G	7,161.26	7,161.26
VEHICULOS	G	60,000.00	60,000.00
OTRAS PROPIEDADES. PLANTAS Y EQUIPOS	G	69,463.51	69,463.51
DEPREC.ACUMUL.PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	G1	-147,956.59	-158,106.59
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	H	20,124.42	44,098.79
OTRAS OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	I	31,724.33	17,772.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	J	1,723.63	1,881.50
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A TRABAJADORES	K		3,500.00
PARTICIPACION UTILIDAD TRABAJADORES	L	1,382.59	1,348.80
PROVISIONES	M	2,762.14	241.30
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR LOCALES NO RELACIONADOS	N	64,172.04	25,925.07
PRESTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	O	2,910.79	
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	P	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	P	10,832.96	10,832.96
OTRAS RESERVAS	P	388.96	388.96
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	P	1,582.00	1,582.00
GANANCIAS ACUMULADAS	P	41,853.67	47,964.71

UTILIDAD DEL EJERCICIO	P	6,111.04	5,961.68
------------------------	---	----------	----------

### **POLITICAS DE APLICACIÓN CONTABLE**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según la dinámica de cada aplicación de cuentas. Misma que a continuación se detallan a través de Notas en forma literal:

- A. Se aplican a valores que constituyen efectivo o su equivalente en moneda (nacional o extranjera), como cuentas bancarias y demás equivalentes de efectivo cuya liquidez se encuentra disponible al momento o menos de 30 días.
- B. Representadas en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar a clientes, montos adeudados por la venta de bienes del giro del negocio. Se presentan en el Activo corriente ya que su vencimiento o periodo de cobro es de menos de 90 días, correspondiente al 2013, mientras que B1 se refiere a valores del año 2014, que por error se clasifico con otro código diferente, pero que son del mismo concepto.
- C. Este rubro corresponde a inventarios mantenidos en la empresa registrados a costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, de productos terminados no producidos por la empresa, que se mantienen para la venta.
- D. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de Cuentas por Cobrar, ya que se ha definido por evidencia que será improbable la recuperación de cierta cartera, tomando en cuenta los porcentajes tipificados en la ley.
- E. El crédito tributario por IVA, corresponden a impuesto que son retenidos por nuestros clientes y por las adquisiciones realizadas que serán recuperados en un periodo menor a 12 meses, de forma mensual y que son cruzados al momento de la liquidación que se realiza a través del formulario 104. Cuando la administración crea o estime que no serán recuperados dichos valores se cargarán contra resultados.
- F. El crédito tributario, corresponden a impuesto que son retenidos en la fuente por nuestros clientes que serán recuperados en un periodo menor a 12 meses, y que son cruzados al momento de la liquidación del Impuesto a la Renta Anual. Cuando la administración crea o estime que no serán recuperados dichos valores se cargarán contra resultados.
- G. En este grupo se detallan las cuentas de Activos Fijos, en los que invierte la empresa para el desarrollo de sus actividades y operaciones, sufren por efectos del tiempo la aplicación de una depreciación sobre el valor histórico,

de acuerdo a los porcentajes que señala la Norma Tributaria. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.

G1. Aquí detallamos el valor de la depreciación que han sufrido los activos de la empresa, de acuerdo a los tiempos y porcentajes que establece la ley para el mismo

- H. Las cuentas por pagar, acumuladas los valores que se adeudan a proveedores de Bienes y Servicios, cuyos saldos están pendientes de cancelar o de vencer al cierre de los periodos contables, con un periodo de vencimiento de menos de 90 días.
- I. Aquí detallamos los préstamos adquiridos frente a instituciones financieras, que por su periodo de vencimiento, se las clasifica en el pasivo no corriente, la cual se devenga de acuerdo a los tiempos estipulados.
- J. En esta cuenta se ha contabilizado la provisión del Impuesto a la Renta por Pagar, que se liquidará luego con las Retenciones en la Fuente del ejercicio, más el crédito de Años anteriores, según se muestra en el balance.
- K. Aquí se contabiliza la provisión de las obligaciones con el IESS correspondiente a la provisión de los Beneficios Sociales que se devengarán en el tiempo estipulado por la ley para sus cancelaciones respectivas.
- L. Aquí se ha provisionado la Participación a Trabajadores, resultante de la Utilidad Antes de Participaciones e Impto. A la Renta, según la normativa legal vigente.
- M. Cuenta contable que se provisiona los Sueldos y Salarios correspondiente al mes de Diciembre 2014, que se cancelarán en el mes de Enero de 2015, y la provisión de los impuestos de IVA y Retención en la Fuente provisionados del mes de Diciembre de 2014 que se descargarán al momento de la realización del pago.
- N. Aquí tenemos los valores pendientes de pago a largo plazo, mayor a 360 días o un periodo contable. Se mantiene en el pasivo a largo plazo, ya que la devolución se la realizará de acuerdo al flujo de efectivo proveniente de las ventas.
- O. Aquí se contabiliza los Préstamos realizados con Instituciones Financieras realizados a Largo Plazo, con el objetivo de financiar la operatividad del giro del negocio, el mismo que se cancelará de acuerdo al flujo y proyección de la empresa, lo cual se encuentra financiado por el tiempo que durará el préstamo.

- P. Grupo que acumula las cuentas del patrimonio de la empresa, como el capital social, que se encuentra representados en las acciones de la empresa entregadas en títulos de acciones, la cuenta de Reserva Legal, que acumula el 10% de la utilidad anual (conforme lo señala la ley de compañías). Y; los resultados acumulados y del ejercicio según sea cada uno de sus saldos.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Cortados al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US Dólares

	<b>2014</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES	327,224.32
<b>GASTOS Y COSTOS DE VENTAS</b>	
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUC.POR LA EMPRESA	65,420.00
COMPRAS NETAS LOCALES PROD.TERMIN.NO PRODUC. EMPRESA	242,912.81
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUCIDOS POR LA EMPRESA	59,451.00
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	25,632.96
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	4,849.78
BENEFICIOS SOCIALES SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	4,832.10
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	3,245.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,031.44
COMBUSTIBLES	1,995.85
SUMINISTROS Y MATERIALES	4,137.37
SERVICIOS PUBLICOS	4,718.21

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.250,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	13,99
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	156,00
INTERESES BANCARIOS LÓCALES	510,00
DEPRECIAC. NO ACELERADA PROP., PLANTAAA Y EQUIPOS	10.150,00
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	3.827,83
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>8.991,98</b>
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	1.348,80
IMPUESTO A LA RENTA	1.881,50
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>5.961,68</b>

Los registros de Ingresos y Costos o Gastos, se realizan sobre valor presente, y a medida que se incurren de acuerdo al principio del DEVENGO, sin situaciones relevantes que debe señalarse, siendo el ejercicio 2012 el periodo en que hemos aplicado por disposición las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y a la fecha de presentación a la Junta General de Accionistas de estos estados financieros no se produjeron otros eventos que a opinión de la Administración amerite una mayor exposición o se considere un efecto significativo.