

## **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

La empresa **RIOFOREST S.A.** tiene por objeto principal la venta al extranjero de trozas canteadas de teca y bloques de teca, siendo su domicilio tributario es vía Samborondón Km. 1.5 S/N, la Puntilla.

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los Estados Financieros han sido preparados en forma explícita y sin reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF pymes al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, los Resultados Integrales de las operaciones y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados con preparación de peritos evaluadores, utilizando la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan más adelante.

En lo referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros, según lo indicado en la sección 8: notas a los Estados Financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, han sido aplicado de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2015.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### A. ACTIVOS CORRIENTES

#### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja. Los contratos de cuentas Bancarias e Inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa **RIOFOREST S.A.**, obligatoriamente serán conciliadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecuta y sus erogaciones de pago se hacen estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Son depósitos a la vista y no tienen ningún impedimento para su utilización, y las inversiones de corto plazo que realiza la empresa con las instituciones financieras, vale decir, pólizas de acumulación, inversiones fija a corto plazo y otras inversiones de mediano plazo. El detalle de esta cuenta es la que se presenta a continuación:

BANCO	VALORES
BANCO BOLIVARIANO	960,59
BANCO DE PICHINCHA	34.920,48
<b>TOTAL</b>	<b>35.881,07</b>

#### 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa **RIOFOREST S.A.** Y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Todos los productos que vende la compañía son manejados en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como

del cobro. El mayor porcentaje de ingresos fue realizado bajo la modalidad de ventas al crédito normales, sin que existan de por medio intereses cobrados por dicho crédito.

El saldo de Cuentas por Cobrar está compuesto por deudas a corto plazo de lo cual no ha habido ningún castigo, siendo su recuperabilidad normal, lo cual le permite poder tomar decisiones sobre la parte no cobrable, observándose de que los saldos corresponden a la realidad del negocio y son totalmente recuperables, y por lo que no fue necesario dar de baja de la provisión algún valor de cuentas por cobrar.

También se observó que no dispuso la aplicación de la provisión para cuentas incobrables, que es la base del 1%, sobre el valor por cobrar de las ventas realizadas en el año, en concordancia con el art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el art. 28 numeral 3 de su Reglamento de aplicación.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.416,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	337,09
<b>TOTAL</b>	<b>3.753,09</b>

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES

COMPAÑÍAS RELACIONADAS FORESCAN CIA. LTDA.	600,00
COMPAÑÍAS RELACIONADAS ECUATIMBER	700,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.300,00</b>

#### TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

#### Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

#### VALORES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	3.753,09
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	1.300,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.053,09</b>

### 3. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

Comprende los valores que la empresa ha pagado por las transacciones que realiza en el momento de las compras o en el momento de la desaduanización por la mercadería importada.

El valor que se identifica como crédito a favor es:

**CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)**

IVA PAGADO EN COMPRAS	62,67
IVA CRÉDITO TRIBUTARIO	2.720,16
IMPUESTO A LA RENTA CRÉDITO TRIBUTARIO	365,47
<b>TOTAL</b>	<b>3.148,30</b>

**4. PAGOS ANTICIPADOS**

OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.500,00
-------------------------	----------

**B. ACTIVOS NO CORRIENTES**

**1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La empresa RIOFOREST S.A., al 31 de diciembre del 2015, detalla las siguientes propiedades:

TERRENO	VALORES
CANCHONES NORTE B	125.491,68
HACIENDA EL TIGRE	250.439,15
HACIENDA LA MARINA	1.581.842,12
<b>TOTAL</b>	<b>1.957.772,95</b>

EDIFICIOS E INSTALACIONES	249.947,81
MUEBLES DE OFICINA	40.564,04
VEHICULOS	81.364,64
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.539,17
MAQUINARIA Y EQUIPOS	166.485,62
EQUIPO DE OFICINA	1.063,15
CASA DE HACIENDA LA MARINA	272.630,39
<b>TOTAL</b>	<b>820.594,82</b>

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(180.845,59)
<b>TOTAL</b>	<b>2.597.522,18</b>

Los Activos han sido depreciados mediante la depreciación de línea recta, según los porcentajes establecidos por el S.R.I. y la Superintendencia de Compañías.

Las instalaciones y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo de adquisición incluye su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Las instalaciones y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años.

A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

DETALLE	AÑOS
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Instalaciones	5 & 10
Muebles y enseres	10
Maquinarias	10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, equipos y muebles.

Una parte de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

## 2. ACTIVOS BIOLÓGICOS

ACTIVOS BIOLÓGICOS	3.814.905,85
--------------------	--------------

## 3. IMPUESTOS DIFERIDOS

PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	23.194,95
--	-----------

## C. PASIVO CORRIENTE

### 1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridos. Para la empresa RIOFOREST S.A., al cierre del año 2015, el saldo representa lo que la compañía tenía que pagar a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su costo amortizado. Todos los pagos a proveedores son realizados conforme a lo pactado con los acreedores, ya que es un pasivo muy valioso para los efectos del cuidado futuro de las negociaciones. A continuación se detalla los valores que corresponden a esta cuenta:

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	301.974,83
---------------------------------------	------------

### 2. OBLIGACIONES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	215.571,38
--	------------

### 3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

#### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

VALORES POR PAGAR IESS	1.049,29
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	660,92
BENEFICIO DE LEY EMPLEADOS EMPLEADOS	7.590,32
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	1.246,09
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	1.727,81
<b>TOTAL</b>	<b>12.274,43</b>

## D. PASIVO NO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE	VALORES
OBLIGACIONES INSTITUCIONALES FINANCIERAS	2.046.436,27
ANTICIPO DE CLIENTES (GREY LEAF FORESTRY)	436.083,57
<b>TOTAL</b>	<b>2.482.519,84</b>

## PATRIMONIO

### A. CAPITAL SUSCRITO

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

El capital suscrito de la compañía es de US \$ 1.001.600,00 y está compuesto por participaciones acumulativas e indivisibles.

FIDEICOMISO LINDGREN	1.001.599,00
PALO LARGO S.A.	1,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.001.600,00</b>

### B. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta decisión es de la Juntas General de socios quien tiene la atribución de acuerdo a la ley para que puedan darse los futuros aumentos de capital. La empresa tiene registrado un valor de \$1.001.600,00 al fin del ejercicio económico del 2015.

### C. RESERVAS

La Cuenta de Reservas será afectada por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta General de Socios decida crear, debidamente soportado mediante acta de esta junta.

La compañía debe apropiar por lo menos el 10% de utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado, según lo dispone el art. 109 de la ley de compañías. La Reserva Legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. La empresa no cuenta con Reservas.

#### **D. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

El valor de \$2.027.741,11 que presenta la empresa en esta cuenta corresponde al análisis efectuado por los técnicos en valuación en los activos biológicos en el presente ejercicio, como se observa en la correspondiente cuenta.

#### **E. GANANCIA ACUMULADA**

El valor de \$ 196.741,11., corresponde a la acumulación de utilidades, durante los ejercicios anteriores.

#### **F. PÉRDIDA ACUMULADA DEL EJERCICIO**

El valor de la pérdida acumulada es del ejercicio es de \$ 1.110,46. La empresa está legalmente facultada a amortizar dicha pérdida con las utilidades obtenidas en los siguientes ejercicios.

Según lo dispuesto en el Art. 11 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los 5 años de los periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas.

Al efecto que se entenderá como utilidad o pérdida las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.