

## **LA FAMILIAR S.A.**

### **NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DEL 2014)**

#### **Entidad**

*La Familiar S.A. es una Industria que se encarga de elaborar azúcar para sector alimenticio, con aplicación a NIIF a partir del 1 de enero de 2011, con periodo de transición el año 2010, incorporada con leyes ecuatorianas y vigiladas por la Superintendencia de compañías.*

*Siendo del segundo grupo de compañías que desde el 2011 tendrá que aplicar las "NIIF" según Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.*

#### **Políticas Contables**

*Las normas contables, en esencia son estándares para uniformar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general. En nuestro caso siendo mediana empresa, la aplicación de las normas contables deberá conducir a que las cuentas empresariales, formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de la empresa.*

*En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma contable sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación. Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.*

*La contabilidad de LA FAMILIAR S.A. se desarrollará aplicando obligatoriamente las políticas contables que se indican a continuación:*

#### **Efectivo, Caja, Bancos**

*La Compañía presenta un disponible para el año 2014 de \$87,361.46, representado así:*

*Caja General \$274.39*

*Bancos \$ 87,087.07*

*Estas cuentas forman parte del activo corriente donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros,*

giros de cheques o transferencias bancarias estos registros tienen movimientos frecuentes.

#### **Cuentas por Cobrar.**

Nuestras ventas se realizan al contado por lo que no reflejamos una cartera de cuentas por cobrar a clientes.

Dentro de esta cuenta mantenemos préstamos a empleados y anticipos a proveedores realizados, estas Cuentas por Cobrar tienen una duración máxima en 360 para su recuperación.

#### **Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo calculado para productos terminados, en proceso, materia prima, y otros materiales utilizados en el proceso de producción.

Las importaciones se presentan al costo de compra del material más otros costos incurridos en el proceso de importación.

#### **Inventario de productos terminados:**

Por existencias de producto terminado al cierre del periodo fiscal por un total de:

Azúcar 44,248.00 Sacos por el total de costos	\$1,108,397.04.
Melaza 1,276,990.70 Kls. por el total de costos	109,684.40
<b>Total de Inventario de Productos terminados</b>	<b>\$1,218,081.45</b>

#### **Propiedades Plantas y equipos**

Rubro se contabiliza al costo revaluado en la planta industrial, con base en la vida útil probable de los Activos.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a resultados en la medida que se incurren, con excepción de las reparaciones mayores que se cargan al valor del bien.

#### **Corrección de error**

Dentro del periodo se está realizando la corrección de errores de acuerdo a los párrafos 41 y 42 de la NIC 8 Cambios en Estimaciones Contables y Errores, los errores que surgen al valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros, que en los casos de ser materiales y que correspondan años anteriores, se corregirán de forma retroactiva, en los primeros estados financieros autorizados para su emisión después de haberlos descubierto.

Representando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que ocurrió el error, o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Con la corrección de errores antes referida de Revaluar Propiedad Planta y Equipo, estamos enmarcando a nuestros Estados Financieros con el fin de alcanzar una representación fiel tal como lo establece el párrafo CC12 del marco conceptual para la Información Financiera, que indica lo siguiente "Los informes Financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil la información Financiera debe no solo representar los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa neutral y libre de errores. Naturalmente la perfección es rara vez, si lo es alguna vez, alcanzable. El objetivo del Consejo es maximizar en la medida de lo posible.

Se detalla a continuación:

**CORRECCION ERRORES**  
**AVALUOS PLANTA INDUSTRIAL LA FAMILIAR S.A.**

DETALLE	CORRECCION ERRORES NIIF (AVALUO 2010)		
	COSTO HISTORICO COSTO	AVALUO 2010	AJUSTE DEPRECIACION
Maquinarias e Instalaciones	5.007.213,89	8.701.116,90	
Dep. Acum. 2009	(1.367.259,71)	-	
V. Libros 31/12/2009	3.639.954,18	-	
Depreciación 2010	(732.897,00)	(564.794,51)	(168.102,49)
Depreciación 2011	(437.956,24)	(564.794,51)	126.838,27
Depreciación 2012	(425.076,28)	(681.134,51)	256.059,23
Depreciación 2013	(571.807,33)	(681.134,51)	109.237,18

**Activos Biológicos**

En este año se ha considerado una inversión de activos biológicos clasificados de la siguiente manera:

Siembra de cultivos: \$481,128.40

Mantenimiento de cultivos: \$463,709.82

De acuerdo con lo señalado en NIC 41, para aquellos activos para los cuales no sea posible determinar el valor razonable de mercado de forma fiable, la Compañía ha concluido valorar las plantaciones a su costo histórico menos la amortización.

### **Cuentas por Pagar**

*En las cuentas por pagar se registran las deudas u obligaciones contraídas por la empresa al adquirir bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio con pagos a créditos, esta cuenta está amparada generalmente por una factura, la cual debe ser cancelada generalmente en un lapso de un año y son reconocidos como pasivos corrientes, en caso de que las cuentas por pagar sean superiores a un año son consideradas como pasivos no corrientes.*

### **Impuesto a la Renta**

*El impuesto que se grava sobre los ingresos o rentas, producto de actividades económicas percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas" y está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la Renta (Impuesto a la Renta corriente). El impuesto a la Renta es reconocido en el Estado de Resultados Integrales.*

*El Impuesto a la Renta Corriente se calcula de la renta gravable del año resultante de los estados Financieros, el cálculo se lo realiza en base a las normas tributarias vigentes para el periodo 2014 fue del 22% y de acuerdo a los resultados obtenidos el Anticipo del Impuesto a la Renta es mayor por lo que se convierte en impuesto mínimo.*

### **Participación a trabajadores**

*La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.*

### **Principio de Negocio en Marcha**

*Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.*

### **Beneficios a los empleados**

*Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.*

### **Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de manera fiable.

Los conceptos por los cuales se constituye provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente a impuesto a la Renta, Remuneraciones Adicionales, participación a trabajadores.

### **Reservas de Capital**

Incluye los saldos de las cuentas de Reservas de Capital originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses.

La Reserva puede capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas.

**Saldo de Reserva de capital \$ 70,147.28**

### **Reserva por la Valuación de Activos**

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor de libros y el valor resultado de avalúos de ciertas máquinas y terrenos, a valores de mercado practicado por un perito independiente.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa aprobación de la Junta General de Accionista y con base a resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de compañías.

En el presente periodo se utilizó el saldo de esta cuenta para absorción de pérdidas y pago de capital suscrito no pagado quedando de la siguiente manera:

Reserva por valuación	\$ 2,485,089.81
Capital suscrito no pagado	- 360,000.00
Pérdidas Acumuladas	- 2,117,543.94
<b>Saldos de Reserva de Valuación</b>	<b>7,545.87</b>

### **Resultados acumulados por adopción de NIIF por primera vez**

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

De acuerdo al revalúo del periodo 2010 que se realizó con el perito avalado por la Superintendencia de compañías y a la vez aprobado por la Junta General de accionistas se realizó la corrección de errores y por efecto de la depreciación de los activos revaluados el saldo quedó de la siguiente manera:

**Saldo Resultados acumulados por adopción de NIIF por primera vez \$5,009,131.32**

### **Patrimonio**

El patrimonio es la participación residual en los activos de la Organización una vez deducido todos sus pasivos. El importe del patrimonio se obtiene de la aplicación de los registros de las NIIF y las políticas contables adoptadas por la organización.

### **Capital Suscrito**

**\$1,500,000.00**

### **Ingresos**

Incluyen los ingresos de la operación y las ganancias de ingresos de la operación que aparecen en el curso de las actividades ordinarias de una organización y adoptan una gran variedad de nombre como ventas en general, intereses financieros entre otros.

### **Otros Ingresos**

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: ingresos financieros, entre otros.

De acuerdo al trámite que se está realizando para pago de indemnización por siniestro ocasionado por el fenómeno del niño en el año 2008 se procede a registrar el ingreso \$340,016.88 con la probabilidad del 100% para pago de la indemnización por pérdidas ocasionadas se procede al registro respectivo en los libros contables.

### **Costos**

Los costos incluyen todos los relacionados con la producción, Cultivos, de Elaboración de azúcar, mantenimientos en talleres agrícola e industrial.

### **Gastos**

Incluyen las pérdidas como los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la Organización. Entre los gastos que surgen en las actividades ordinarias tenemos, gastos de venta, gastos de administración, y financieros.

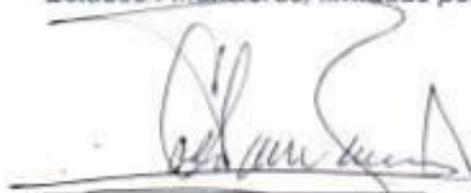
Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**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.*

**Aprobación de cuentas anuales**

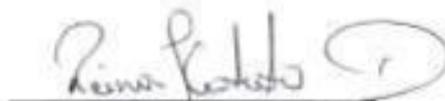
*Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en informes que incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.*



Sr. Carlos Ponce Guzmán

C.I.090198967-3

Gerente



Ec. Reina Catuto D.

C.I. 091884285-7

Contadora