

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. DATOS GENERALES

Actividades Económicas de la Compañía

La compañía en el presente ejercicio económico ha efectuado como actividades las ventas de productos agrícolas, interviniendo para esto productos nacionales e internacionales.

Domicilio

El domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Riohacha, del cantón Riohacha en la provincia del Chimberazo.

Representante Legal

El Gerente General se constituye en el representante legal de la compañía, quasi la representada judicial y extrajudicialmente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

Capital Social

El capital social de la compañía al cierre del año se mantiene con la distribución del año anterior que se presenta como sigue:

SOCIOS	VALOR	%
Rivera Fierro Herman Patricio	480,00	66%
Rivera Heredia Patricio Adrian	160,00	22%
Rivera Heredia Sulay Cristina	160,00	22%
Total Capital Social	68.400,00	100%

2. BASE LEGAL

2.1 ASPECTOS LABORALES

Porcentajes de Impuestos Vigentes

Los porcentajes vigentes en el ejercicio económico analizado para retenciones de impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 3% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta. Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23% y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

POLÍTICAS CONTABLES

BASE DE MEDICIÓN

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el dólar de los Estados Unidos de América, por lo tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores depositados en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, se consideran también aquellas inversiones financieras que se transforman de manera rápida en plazos protocolados de tres meses.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial al valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se registra sustitutivo en este rubro, por cuanto existe un valor por cobrar clientes de 51.698,67 que originalmente se registran por 23.160,85 debido a que se registraron como cancelación de clientes los pagos con cheques perfeccionados. Adjunto anexo de cuenta clientes.

REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta, en el balance sustitutivo se refleja la corrección realizada a los balances originales que presentaba un valor de inventario inicial de 437,429.87 por error de digitación, siendo el valor real de 274,939.87 lo que provoca un incremento íntegro en los inventarios y por consiguiente en el resultado del ejercicio; razón por la cual se realizó la sustitución a los balances, a través de los cuales se ha rectificado este error y se deja registrado los inventarios reales existentes al 31 de diciembre del 2013 y que son de 228,426.04, conforme consta en el anexo que adjunto y que son reflejo de lo que se registra en nuestro sistema de control de inventarios.

INGRESOS

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar, normalmente se ven afectados por reajustes de precios.

En cuanto a los ingresos, se genera una diferencia de 3,737.04 por cuanto no se consideró los descuentos en ventas, por lo que al presentar la sustitución se registra el valor real en ventas y que asciende a 896,867.74 según anexo que adjunto.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico, que se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

Los costos de obras son registradas según el avance de obra y se transfieren al costo cuando se concluyen y se efectúan la entrega respectiva a la institución contratante.

PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital, en esta ocasión ha sido modificado debido al balance sustitutivo, pues al existir una corrección en lo que base que ver con los inventarios, originalmente se generó una pérdida, cuando al realizar los registros correctos y emitir el balance sustitutivo, el resultado es una utilidad como así se refleja en el balance y, por tanto refleja un incremento en el capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados también varían por el balance sustitutivo, pues originalmente existía una pérdida, pero a través del balance sustitutivo se refleja la realidad de la

compañía, y que es una entidad, que genera un documento en los resultados acumulados.

Es importante señalar que los errores que se presentaron en los balances originales, y que una vez que se realizó la sustitución sugerida por el servicio de firma electrónica, al detectar la no coincidencia de los ceros y, por tanto, el aumento de los errores de digitación del profesional que realizó este trabajo, surgió la necesidad de reproducir la información, con el propósito único de que los datos que reflejen en los balances sean para el SII, como para la Superintendencia, sean datos verificados y reales, por lo que, lo que refleja en la declaración sustitutiva es el resultado del repaso de la información.

La información que aparece en los archivos de la compañía son los que me permitieron emitir y que son reflejo de la documentación existente del ejercicio económico 2013.



Hernán Rivera Fuentetaja

GERENTE AGRICOLA RIVERA HERNANDEZ S.A.