

## 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 estos productos nacionales e internacionales.

#### Domicilio

El domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Ríobamba, del cantón Ríobamba en la provincia del Chimborazo.

#### Representante Legal

El Gerente General se constituye en el representante legal de la compañía, quien lo representará judicial y extrajudicialmente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de Compañías.

#### Capital Social

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

| SOCIOS                         | VALOR         | %           |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| Rivera Ferro Hernán Patricio   | 480,00        | 60%         |
| Rivera Heredia Patricio Adrián | 160,00        | 20%         |
| Rivera Heredia Suley Cristina  | 160,00        | 20%         |
| <b>Total Capital Social</b>    | <b>800,00</b> | <b>100%</b> |

### 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 5% en intereses por créditos internos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 50%, 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 disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, se consideran también aquellas inversiones financieras que se transfiere de manera rápida en plazos promedio 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 corrientes 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.

La política de ventas a crédito depende de las condiciones de cada proyecto, y están establecidas en las propuestas y en los documentos contractuales, normalmente mantienen plazos mayores a un año, dentro del cual se prevé las obligaciones no grupar como financieros.

##### DETERIORO DE CARTERA

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

#### 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 al Estado de Pérdidas y Ganancias original, pues por error se registró un valor menor en los inventarios; 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.

| INVENTARIO FINAL AÑO 2012 | INVENTARIO INICIAL AÑO 2013-REAL-SE REGISTRA EN EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS SUSTITUTIVO | INVENTARIO INICIAL AÑO 2013-QUE SE HACE CONSTAR INCORRECTAMENTE EN EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ORIGINAL DEL AÑO 2013 |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | 274,939.87                                                                                    | 417,429.87                                                                                                                 |
|                           | QUE CORRESPONDE A:                                                                            |                                                                                                                            |
|                           | INVENTARIO REAL                                                                               | 274,939.87                                                                                                                 |
|                           | (+) IMPORTACIONES EN TRANSITO                                                                 | 142,490.00                                                                                                                 |
|                           |                                                                                               | 417,429.87                                                                                                                 |

Erroneamente se suma al inventario, el valor de las importaciones en tránsito sin tomar en cuenta que este rubro corresponde a anticipos que se hacen a las importaciones y que mientras no lleguen los productos con las facturas, esto no se considera en el inventario.

Como sistema se adjunta copia de los balances del año 2012 en donde se podrá verificar el valor real del inventario final del año 2013 y consecuentemente el inicial del año 2013. Se adjunta además el detalle del inventario generado por el sistema contable así como también los anticipos de las importaciones en tránsito.

Este error provocó un impacto en el resultado, ya que al ajustar el inventario inicial, se obtuvo una pérdida del ejercicio, cuando en realidad al registrar el verdadero inventario para obtener el Costo de ventas en el balance sustitutivo, el resultado final es utilidad.

#### 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.

#### 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 período más cercano en el que se reconocen.

En la cuenta importaciones también existe una diferencia de \$ 7,802.12 dólares, ya que en el balance original se registra un valor por importaciones de \$ 380,784.52 dólares, cuando en realidad las facturas por importaciones tal como se detalla en el cuadro de sustitutivo y en el libro mayor asciende a \$ 372,882.40 dólares. Se adjunta copia de las facturas de importaciones.

| FACTURAS IMPORTACIONES AÑO 2013 |             |            |
|---------------------------------|-------------|------------|
| FECHA                           | NR FACTURA  | VALOR      |
| 04/07/2013                      | 33633308    | 12,297.29  |
| 21/10/2013                      | H013046-LIQ | 25,564.33  |
| 02/01/2013                      | 211050      | 6,605.00   |
| 04/07/2013                      | 33633308    | 463.93     |
| 07/07/2013                      | 2110726     | 1,996.00   |
| 15/07/2013                      | 2110776     | 148,963.00 |
| 18/07/2013                      | 33003354    | 753.00     |
| 11/08/2013                      | 2110886     | 36,652.61  |
| 22/08/2013                      | 31726233    | 185.02     |
| 08/09/2013                      | 2110974     | 138,800.00 |
| 13/09/2013                      | 31772873    | 703.17     |
| TOTAL IMPORTACIONES             |             | 372,882.40 |

#### PATRIMONIO

- 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 los correspondientes Escritos de Aumento de Capital; en esta ocasión ha sido modificado debido al balance sustitutivo, pues al existir una corrección en lo que tiene 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.
- Reserva Legal.** La compañía según disposiciones legales destina por lo menos al 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

En la cuenta reservas al 31 de diciembre del año 2012 queda un valor de \$ 674.31 dólares de reserva legal y \$ 1,011.77 dólares en Reservas.

Resolutiva y estatutaria. En el año 2013 en el balance original termina la Compañía supuestamente con pérdida, por lo tanto no tiene lógica haber calculado en el año 2013 reservas sino que se debió continuar con el valor existente en el balance al 31 de diciembre del año 2012.

En el balance sustitutivo se registra el valor al 31 de diciembre del año 2012, ya que a pesar de existir utilidad en el ejercicio, por recomendación del Gerente y aprobación de la Junta la utilidad al 31 de diciembre del año 2013 se deja en utilidades acumuladas.

| BALANCE ORIGINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 |                                |                                        | BALANCE SUSTITUTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| RESERVA LEGAL AL 31/12/2012                  | PÉRDIDA DEL EJERCICIO AÑO 2013 | RESERVA LEGAL AL 31/12/2013            | RESERVA LEGAL AL 31/12/2012                     | UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2013 | RESERVA LEGAL AL 31/12/2013                                                         |
| 674.51                                       | 77,784.80                      | 2,006.97                               | 674.51                                          | 86,489.38                       | 674.51                                                                              |
|                                              |                                | NO SE DEBIO ASIGNAR YA QUE HAY PÉRDIDA |                                                 |                                 | SE MANTIENE EL MISMO VALOR YA QUE LA UTILIDAD SE DEJA PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES |

- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados también variaron por el balance sustitutivo, pues originalmente se estableció pérdida, pero a través del balance sustitutivo se refleja la realidad de la compañía, obteniéndose utilidad, que genera un incremento en los resultados acumulados.