

## **LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

### **RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

#### **NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e) SECCION 2**

La Compañía se constituyó el 12 de mayo del 2010 ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito bajo el nombre de LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución SC.IJ.DJC.Q.10.002069 de la Superintendencia de Compañías emitida por la Dra. Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías Encargada, emitida el 27 de mayo del 2010 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía; escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, bajo Número 1817, Tomo 141 del Registro Mercantil.

La Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la Compañía, en sesión celebrada el treinta de mayo del dos mil trece, resolvió reformar el objeto social de la Compañía, de conformidad con el texto que consta aprobado por la Junta General de accionistas que se adjunta a la presente escritura para que sea elevada a escritura pública. Con estos antecedentes se reforma el objeto social.

El capital social de la Compañía es de ochocientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en ochocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

| ACCIONISTA                    | NUMERO DE ACCIONES | PORCENTAJE ACCIONARIO | CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL PAGADO |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|----------------|
| Leonidas Marcelo Tapia Acurio | 799                | 99,9%                 | 799              | 199,75         |
| Carlos A. Salazar Toscano     | 1                  | 0,1%                  | 1                | 0,25           |
| <b>TOTAL:</b>                 | <b>800</b>         | <b>100,0%</b>         | <b>800</b>       | <b>200,00</b>  |

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

#### **OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b) SECCION 2**

- La elaboración, venta, importación de cartón corrugado, destinado para productos de exportación y para el consumo interno. Para el cumplimiento de su objeto podrá importar o comprar localmente las materias primas requeridas.
- La confección, la compra venta, importación, exportación, producción y la comercialización de sus productos como de terceros, y la elaboración de toda

## **LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

clase de prendas de vestir de uso domestico así como industrial.

- c) La explotación agrícola en todas sus fases, la comercialización de sus propios productos como de terceros, la compra venta La compra venta, importación, exportación, representación. Además el arriendo de toda clase de bienes, equipos y maquinaria liviana y pesada, para actividades agrícolas, ganadera, de energía, construcción e industria en general.
- d) La representación en el Ecuador de personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras dedicadas a la producción y/o comercialización de todo tipo de productos que tengan que ver con su objeto social.

Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá realizar todo acto o contrato necesario, permitido por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social; así como asociarse o fusionarse con otras empresas, particularmente con aquellas que tengan el mismo, análogo conexo objeto y podrá adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

### **NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

#### **2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2**

##### **a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

##### **b) Bases de medición**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

##### **c) Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

##### **d) Uso de estimaciones y juicios**

## **LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)**

#### **Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

#### **(a) Instrumentos financieros**

NIC 39.45

Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

#### **Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento**

NIC 39.46(b)

Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44

Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en

## **LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

### **Partidas por cobrar**

NIC 39.46(a)  
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Provisión para cuentas incobrables**

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2014, procedió a provisionar el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del período es de US\$. 3.211,15.

| <u>Descripción</u>                                     | <u>Saldo US\$</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-14                | 147.464,21                              |
| Base para la provisión de incobrables                  | 146.907,90                              |
| <b>1% Provisión Cuentas Incobrables ejercicio 2013</b> | <b><u>1.469,08</u></b>                  |

### **(b) Beneficios a los empleados - NIC 19**

Sección 28

#### **1. Características consideradas**

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de



## **LA FORTALEZA S.A. LEFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

### **2. Características del Método Actuarial**

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.

#### **(c) Ingresos - NIC 18.35(a)** Sección 23

##### **Bienes vendidos**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

### **2.3 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

### **2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores**

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2014.

### **2.5 Impuesto a la Renta**

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en

## **LA FORTALEZA S.A. LEFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2014 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US\$. 18.796,76.

### **NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

|                                                  |                    | Saldo US\$.             |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|
|                                                  |                    | <u>Al 31-12-14</u>      |
|                                                  | <u>Descripción</u> |                         |
| <b>BANCOS</b>                                    |                    |                         |
|                                                  | Produbanco         | 20.986,36               |
|                                                  | <b>SUMAN:</b>      | <u><b>20.986,36</b></u> |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> |                    | <u><b>20.986,36</b></u> |

### **NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS**

|                                                 |                                   | Saldo US\$.              |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|                                                 |                                   | <u>Al 31-12-14</u>       |
|                                                 | <u>Descripción</u>                |                          |
| <b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> |                                   |                          |
|                                                 | Clientes                          | 147.464,21               |
|                                                 | <b>Suman:</b>                     | <u><b>147.464,21</b></u> |
|                                                 | Menos: Provisión para incobrables | 1.469,08                 |
|                                                 | <b>Suman:</b>                     | <u><b>145.995,13</b></u> |
| <b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>                |                                   | <u><b>145.995,13</b></u> |

### **NOTA (5) INVENTARIOS**

**LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

| <u>Descripción</u>       | <u>Saldo US\$</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|--------------------------|-----------------------------------------|
| Productos terminados     | 21.684,05                               |
| Materia-Prima            | 6.255,91                                |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b> | <b><u>27.939,96</u></b>                 |

**NOTA (6)    ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

| <u>Descripción</u>                                       | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)</b> |                                          |
| Iva en Compras                                           | 77.926,46                                |
|                                                          | <b><u>77.926,46</u></b>                  |
| <b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)</b>   |                                          |
| Retención en la Fuente                                   | 8.003,00                                 |
| <b>Suman:</b>                                            | <b><u>8.003,00</u></b>                   |

**NOTA (7)    CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

| <u>Descripción</u>                          | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| Proveedores                                 | 107.637,01                               |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b> | <b><u>107.637,01</u></b>                 |

**LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

**NOTA (8) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

| <u>Descripción</u>                                 | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>            |                                          |
| <b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>                    |                                          |
| 1% Retención Fuente                                | 442,52                                   |
| 2% Retención Fuente                                | 2,41                                     |
| 8% Retención Fuente                                | 88,00                                    |
| 10% Retención Fuente                               | 22,30                                    |
| Impuesto Renta empleados                           | 936,10                                   |
| <b>Suman:</b>                                      | <b>1.491,33</b>                          |
| <b>RETENCIONES DE IVA</b>                          |                                          |
| 30% Retención Iva                                  | 56,72                                    |
| 70% Retención Iva                                  | 6,10                                     |
| 100% Retención Iva                                 | 158,76                                   |
| <b>Suman:</b>                                      | <b>221,58</b>                            |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b> |                                          |
| Impuesto a la Renta por pagar año 2014             | 18.796,76                                |
| <b>Suman:</b>                                      | <b>18.796,76</b>                         |
| <b>CON EL IESS</b>                                 |                                          |
| Aporte Patronal                                    | 1.194,87                                 |
| Aporte Personal                                    | 929,35                                   |
| Fondos Reserva                                     | 158,87                                   |
| Préstamos Iess                                     | 224,62                                   |
| <b>Suman:</b>                                      | <b>2.507,71</b>                          |
| <b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>           |                                          |
| Décimo Tercer Sueldo                               | 819,52                                   |
| Décimo Cuarto Sueldo                               | 2.133,10                                 |
| Liquidados por pagar                               | 279,40                                   |
| <b>Suman:</b>                                      | <b>3.232,02</b>                          |



**LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Periodo concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

**NOTA (9) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

| <u>Descripción</u>                                             | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Marcelo Tapia                                                  | 49.937,25                                |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b><br><b>RELACIONADAS</b> | <b>49.937,25</b>                         |

Valores entregados por el Econ. Marcelo Tapia para operaciones propias de la compañía, obligación a ser cancelada a largo plazo en función a la liquidez de la empresa.

**NOTA (10) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

| <u>Descripción</u>                                            | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Jubilación Patronal                                           | 5.062,00                                 |
| Desahucio                                                     | 937,00                                   |
| <b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A</b><br><b>EMPLEADOS</b> | <b>5.999,00</b>                          |

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procedió a registrar las provisiones por beneficios a empleados, en base al Estudio Actuarial realizado por la empresa Actuarial Consultores Cía. Ltda.

**NOTA (11) CAPITAL**

**LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

| <u>Accionistas</u>   | <u>No.<br/>Acciones</u> | <u>Valor<br/>US\$</u> |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| Marcelo Tapia        | 799                     | 799,00                |
| Carlos Salazar       | 1                       | 1,00                  |
| <b>TOTAL CAPITAL</b> | <b>800</b>              | <b>800,00</b>         |

Conformado por 800 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US. \$ 1,00 cada una.

**NOTA (12) RESULTADOS ACUMULADOS**

| <u>Descripción</u>         | <u>Saldo US\$.<br/>Al 31-12-14</u> |
|----------------------------|------------------------------------|
| <b>PÉRDIDAS ACUMULADAS</b> |                                    |
| Saldo acumulado            | 7,714.15                           |
| <b>Suman:</b>              | <b>7,714.15</b>                    |

La Administración de la Compañía decidió absorber las pérdidas acumuladas de \$45,410.14 con las utilidades acumuladas por el valor de \$37695.99

**NOTA (13) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE**

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2014 arrojan una utilidad neta de US. \$ 105.246,57.

**NOTA (14) VENTA DE BIENES**

| <u>Descripción</u>           | <u>Saldo US\$.<br/>Al 31-12-14</u> |
|------------------------------|------------------------------------|
| Ventas locales               | 756.548,63                         |
| <b>TOTAL VENTA DE BIENES</b> | <b>756.548,63</b>                  |

Los ingresos generados pertenecen netamente a la venta de productos producidos por la compañía.

**LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

**NOTA (15) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**

| <u>Descripción</u>                         | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>       |                                          |
| Costos de producción y ventas              | 537.111,96                               |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b> | <b>537.111,96</b>                        |

**NOTA (16) GASTOS**

| <u>Descripción</u>                | <u>Saldo US\$.</u><br><u>Al 31-12-14</u> |
|-----------------------------------|------------------------------------------|
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>       |                                          |
| Gastos administrativos            | 118.578,24                               |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b> | <b>118.578,24</b>                        |

**LA FORTALEZA S.A. LEFORTA**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2014  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

**NOTA (27) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

**CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Utilidad contable                     | 105.246,57       |
| <b>15% Participacion trabajadores</b> | <b>15.786,99</b> |

**CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA**

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| Utilidad contable                                | 105.246,57       |
| Más: Gastos no deducibles                        | 4.174,40         |
| Menos: Rentas Exentas                            | 480,00           |
| Menos: Amortización por pérdidas años anteriores | 7.714,15         |
| Menos: 15% Participación trabajadores            | 15.786,99        |
| <b>Utilidad gravable</b>                         | <b>85.439,83</b> |
| <b>Impuesto a la Renta Causado</b>               | <b>18.796,76</b> |

  
Ing. Zulay Ontaneda  
Representante Legal

  
Lcda. Laura Salazar  
Contadora