
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.

Con fecha 24 de Junio del 2013, se realiza la escritura de Cambio de Denominación, Ampliación del Objeto y Reforma del Estatuto celebrada ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.13.004941, dictada por el Abog. Álvaro Guivernau Becker, Intendente Jurídico de la Intendencia de Compañías de Quito, el 4 de octubre del 2013, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de octubre del 2014 ante el Dr. Rubén Enrique Aguirre López, Registrador Mercantil del Cantón Quito.

Con fecha 02 de octubre del 2015, la compañía realizó el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos según escritura pública celebrada en la Notaría 22 del Cantón Quito, ante la Dra. María del Pilar Flores Flores, documento inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 13 de octubre del 2015 bajo el número de Repertorio 47362 y e Inscripción número 5204.

El capital social actual de la Compañía es de treinta y ocho mil seiscientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica (US\$. 38.600,00) divididos en treinta seis mil ochocientas acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de un dólar cada una.

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

El objetivo principal de la Compañía es la elaboración, venta, importación de cartón corrugado, destinado para productos de exportación y para el consumo interno.

- La compra venta, importación, exportación, comercialización, elaboración de toda clase de prendas de vestir de uso doméstico así como industrial.
- La comercialización, importación y exportación de productos alimenticios, productos elaborados de origen agropecuario, avícola, industrial.

-
- La explotación agraria y pecuaria, en todas sus fases, comercialización de sus propios productos como los de terceros.
 - La compra venta, importación, exportación, representación, prestación de servicios, el arriendo de toda clase de bienes, equipos y maquinaria liviana y pesada, para actividades agrícolas, ganadera, de energía, construcción e industria en general.
 - La importación de repuestos para toda clase de maquinaria.
 - La compraventa, administración y explotación de bienes inmuebles.
 - La adquisición, comercialización, compra venta e importación de insumos y maquinarias afines y necesarias para las actividades industrial, agrícola y ganadera.
 - La representación en 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.
 - La compra venta, permuta, arriendo de bienes muebles e inmuebles, para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder y disponer de propiedades urbanas y/o rurales.
 - La representación de empresas nacionales o extranjeras.

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 2017, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internaciones de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, 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 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 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 2017, 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\$. 4.962,74.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-17</u>
Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-17	93.054,75
Base para la provisión de incobrables	69.887,14
1% Provisión Cuentas Incobrables ejercicio 2017	698,87
SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
Saldo Provisión Cuentas Incobrables al 31-12-2016	4.597,54
Baja de clientes incobrables	-333,67
Provisión al 31 de diciembre del 2017	698,87
Saldo Provisión Cuentas Incobrables al 31-12-2017	4.962,74

(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 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 2017.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2017 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley, como se muestra en la nota 22.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US\$. 9.329,52.

2.6 Reserva Legal

La Ley de compañías según el artículo No. 297 faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta. De acuerdo a lo establecido en esta disposición, la compañía al 31 de diciembre del 2017 dispone de una reserva legal acumulada de 18.400,00.

Para el ejercicio económico 2017 la compañía registra un fondo de reserva legal por el valor de 657.56.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA CHICA		
Caja chica		24,42
	SUMAN:	<u>24,42</u>
BANCOS		
Produbanco		21.524,68
	SUMAN:	<u>21.524,68</u>
		<u>21.549,10</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u><u>21.549,10</u></u>

NOTA (4) ACTIVO EXIGIBLE

	Saldo US\$.
<u>Descripción</u>	<u>Al 31-12-17</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
Cientes no relacionados	75.219,57
Cientes relacionados	17.835,18
SUMAN:	93.054,75
Menos: Provisión para incobrables	4.962,74
SUMAN:	88.092,01
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	88.092,01

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Préstamo personal	546,96
Cereales Andinos	2.490,88
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3.037,84

ANTICIPO PROVEEDORES

Anticipo proveedores	153,13
TOTAL ANTICIPO PROVEEDORES	153,13

La Fortaleza S.A.Leoforta, concede a Cereales Andinos Cerandina Cía. Ltda. el valor de US\$. 2.490,88 en calidad de préstamo para solventar ciertos gastos operacionales, el plazo a pagarse es indefinido, La Fortaleza S.A. Leoforta, no cobra interés alguno por esta obligación considerando que su relacionada no está en condiciones económicas de cubrir estos conceptos.

NOTA (6) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$ Al 31-12-17</u>
Productos terminados	23.504,93
Productos en proceso	7.706,48
Materia Prima	6.457,68
Suministros y Materiales	1.817,43
TOTAL INVENTARIOS	<u>39.486,52</u>

NOTA (7) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-17</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE	
Retenciones en la fuente	5.728,81
SUMAN:	<u>5.728,81</u>
IVA RETENIDO DE CLIENTES	
IVA Retenido en ventas 100%	23.053,19
SUMAN:	<u>23.053,19</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)	
Reclamo SRI	9.264,46
SUMAN:	<u>9.264,46</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>38.046,46</u>

NOTA (8) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	
Seguros pagados por anticipado	435,06
SUMAN:	<u>435,06</u>
GARANTIAS ENTREGADAS	
Garantía arriendo	3.500,00
SUMAN:	<u>3.500,00</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u><u>3.935,06</u></u>

NOTA (9) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
DEPRECIABLE	
Maquinaria y equipo	36.628,64
Muebles y enseres	3.128,93
Equipos de oficina	160,89
Equipos de computación	6.678,00
Equipo contra Incendio	854,56
SUMAN:	<u>47.451,02</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	
Depreciación Acumulada	29.193,75
SUMAN:	<u>29.193,75</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u><u>18.257,27</u></u>

NOTA (10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
PROVEEDORES	
Proveedores Locales no relacionados	69.876,41
Proveedores Locales relacionados	4.751,46
Otras cuentas por pagar	24,8
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u><u>74.652,67</u></u>

NOTA (11) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-17
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención Fuente	412,16
2% Retención Fuente	3,79
8% Retención Fuente	112,00
10% Retención Fuente	75,00
Impuesto Renta empleados	371,96
SUMAN:	974,91
RETENCIONES DE IVA	
30% Retención Iva	24,23
100% Retención Iva	274,99
Suman:	299,22
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto a la Renta por pagar año 2017	9.329,52
SUMAN:	9.329,52
CON EL IESS	
Aporte Patronal	951,20
Aporte Personal	739,82
Prestamos al Iess	130,09
Fondos Reserva	340,75
SUMAN:	2.161,86
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
Décimo Tercer Sueldo	608,65
Décimo Cuarto Sueldo	1.926,07
SUMAN:	2.534,72
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
Sueldos por pagar	22,92
Liquidaciones por Pagar	1.469,10
SUMAN:	1.492,02
PARTICIPACION TRABAJADORES	
15% Participación trabajadores	7.367,77
SUMAN:	7.367,77
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	24.160,02

NOTA (12) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Jubilación Patronal	5.307,00
Desahucio	<u>2.843,00</u>
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>8.150,00</u>

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 Actuaría Consultores Cía. Ltda.

NOTA (13) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Marcelo Tapia	36.754	36.754,00
Zilay Ontaneda	46	46,00
TOTAL CAPITAL	<u>36.800</u>	<u>36.800,00</u>

Capital social conformado por 36.800 acciones ordinarias y nominativas de US. \$. 1,00 cada una.

NOTA (14) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Reserva Legal	18.400,00
Reserva Facultativa	16.112,79
TOTAL RESERVAS	<u>34.512,79</u>

NOTA (15) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
UTILIDADES ACUMULADAS	
Saldo acumulado	4.941,32
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
Resultados Acumulados adopción NIIFs	-2.453,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>2.488,32</u>

NOTA (16) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2017 arrojan una utilidad neta de US. \$. 31793.60, para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

NOTA (17) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Ventas tarifa 12%	577.119,80
Otras ventas tarifa 12%	127,00
TOTAL VENTA DE BIENES	<u>577.246,80</u>

NOTA (18) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costos de ventas y producción	430.697,58
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>430.697,58</u>

NOTA (19) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos administrativos	74.313,61
Gastos de ventas	20.874,49
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>95.188,10</u>

NOTA (20) GASTOS FINANCIEROS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Intereses	639,09
Gastos bancarios	947,35
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	<u>1.586,44</u>

NOTA (21) OTROS GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-17</u>
Gastos no deducibles	656,23
TOTAL OTROS GASTOS	<u>656,23</u>

LA FORTALEZA S.A. LEOFORTA
 Notas a los Estados Financieros
 Período concluido en diciembre 31 del 2017
 (Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (22) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad contable	49.118,45
15% Participacion trabajadores	7.367,77

CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad contable	49.118,45
Más: Gastos no deducibles	656,23
Menos: 15% Participación trabajadores	7.367,77
Utilidad gravable	42.406,91
Impuesto a la Renta Causado	10.601,73

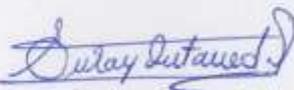
COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

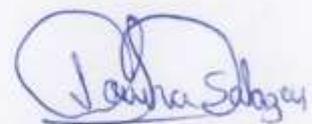
Impuesto a la Renta causado	9.329,52
Menos: Retenciones en la fuente	5.728,81
Impuesto a la Renta a Pagar	3.600,71

NOTA (23) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2017 y el 28 de febrero del 2018 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2017.


 Ing. Zulay Ontaneda
GERENTE GENERAL


 Lcda. Laura Salazar
CONTADORA

