

## **RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)**

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

La compañía RALCO NUTRITIONS es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, en la ciudad de Cuenca. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está ubicado en la Av. Guapondelig 4-14 y Gonzales Suarez.

La compañía se dedica a la comercialización de productos agrícolas y veterinarios. Desarrolla sus actividades de comercio a nivel nacional, con presencia en las regiones de la Sierra y Costa.

#### **2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros están presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La moneda de uso local es el dólar de Estados Unidos (USD), moneda funcional sobre el cual son presentados los estados financieros de la compañía.

#### **3. POLITICAS CONTABLES**

A continuación se menciona las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**  
Se denomina al efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos.
- **Cuentas por Cobrar No Relacionados**  
Esta cuenta refleja las cuentas por cobrar que mantiene la compañía a sus clientes por la venta de producto.
- **Inventarios**  
Los inventarios se registran bajo el método promedio ponderado. El costo de los inventarios de mercadería se determina por los costos de compra y otros costos directos de importación como permisos, aranceles y gastos de logística que correspondan para nacionalizar el producto.
- **Propiedades, Planta y Equipo**  
Estas partidas se miden al costo menos el valor de su depreciación acumulada aplicando el método de depreciación lineal, el cual se determina del costo histórico del bien menos su valor residual, considerando lo establecido en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:
  - ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual
  - ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

---

- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual.
  
- **Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares.**  
La amortización de marcas y patentes se realiza de acuerdo al tiempo de vigencia del permiso de registro de los productos importados para su comercialización en el país (cinco y/o diez años)
  
- **Cuentas y Documentos por Pagar Locales**  
En esta cuenta registra las cuentas por pagar a proveedores a corto plazo, por los bienes o servicios prestados que deberá estar respectivamente soportado.
  
- **Beneficios Sociales por Pagar**  
Décimo Tercer y Cuarto Sueldo: Se provisiona mensualmente y se paga de acuerdo a la legislación vigente.  
  
Participación a Trabajadores en las utilidades: De la utilidad contable anual se calcula el 15% para pago de utilidades a los empleados, según lo que establece la legislación ecuatoriana vigente.  
  
Vacaciones: El beneficio de vacaciones al personal se provisiona mensualmente y se registra sobre la base devengada.
  
- **Otras cuentas por Pagar No corrientes**  
En esta partida refleja las cuentas por pagar a largo plazo, considerando obligaciones por pagar mayores a un año calendario.
  
- **Reservas Legal**  
Conforme al Art. 109 de la Ley de Compañías, se registra un fondo de reserva legal del 5% hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital social.
  
- **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**  
Los ingresos por actividades ordinarias proceden de las operaciones de venta y entrega del producto que se reconocen con la emisión del documento (factura) y su registro contable respectivo.
  
- **Costos y Gastos**  
Estas partidas se registran al costo histórico y son reconocidos en el momento en que incurren, siendo independiente la fecha que se realiza el pago.

#### 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas de importancia para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía. A continuación se detalla:

- Provisiones por Beneficios a Empleados: Las provisiones por jubilación patronal y desahucio se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional independiente.

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta comprende la siguiente estructura:

	2017	2016
CAJA	49,80	149,77
BANCOS	207.694,06	88.133,08
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>207.743,86</b>	<b>88.282,85</b>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente, de igual forma la disponibilidad del efectivo en Caja.

#### 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	580.932,53	517.362,66
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	179.314,78	389.345,07
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS	4.263,65	8.673,40
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>764.510,96</b>	<b>915.381,13</b>

Las cuentas por cobrar a clientes han sido evaluadas y valoradas de acuerdo a la operatividad de la compañía y la exigibilidad de cobro a su vencimiento que se encuentran plenamente identificados. Por la incobrabilidad de deudas años anteriores, la compañía decidió contratar un profesional para realizar la cobranza de forma externa, con quien se mantiene un contrato vigente y de los resultados de esta gestión se analizará en el siguiente año la aplicación de los ajustes competentes de deterioro e impuestos diferidos de ser el caso.

#### 7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. En almacén	624.497,03	770.851,37
Mercaderías en Tránsito	438,92	0,00
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>624.935,95</b>	<b>770.851,37</b>

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

Los inventarios están valorados bajo el método promedio ponderado y es continuamente revisado en función del tiempo de vigencia del producto. Referente a la diferencia informada el año anterior, fue identificada y liquidada con la documentación respectiva, reflejando así un inventario conciliado con los reportes kárdex.

El saldo de la cuenta Mercaderías en Tránsito corresponde a valores cargados por una importación que se encuentra en proceso, ya que inició a finales del año 2017 y finalizará a inicios del siguiente año fiscal.

#### 8. SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	182,12	164,12
ANTICIPOS A PROVEEDORES	112,50	4.185,37
<b>TOTAL SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>294,62</b>	<b>4.349,49</b>

#### 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	48.489,45	47.675,62
CREDITO TRIB. RETENCIONES IVA	97,02	97,01
CREDITO TRIB. RETENCIONES RENTA	8.814,73	10.646,06
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>57.401,20</b>	<b>58.418,69</b>

#### 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
MUEBLES Y ENSERES	4.645,50	5.365,31
Muebles y enseres	9.510,69	9.510,69
Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-4.865,19	-4.145,38
VEHICULOS	8.839,92	11.559,96
Vehículos	17.000,00	17.000,00
Depreciación Acumulada Vehículos	-8.160,08	-5.440,04

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.279,04	8.281,41
Equipo de computación	24.281,86	23.023,27
Depreciación Acumulada Equipo de computación	-15.002,82	-14.741,86
PROGRAMAS DE COMPUTACION	4.097,78	5.697,05
Programas de computación	11.885,80	11.885,80
Depreciación Acumulada Programas de Computación	-7.788,02	-6.188,75
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26.862,24</b>	<b>30.903,73</b>

La depreciación de estos activos fueron aplicados en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

#### 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
Marcas patentes derechos de llave cuotas patrimoniales	24.449,66	24.449,66
Amortización Acumulada Marcas y Patentes	-13.894,74	-11.527,36
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>10.554,92</b>	<b>12.922,30</b>

La amortización de activos intangibles se realiza de acuerdo al tiempo de vigencia del permiso de registro de los productos importados para su comercialización en el país, conforme a lo establecido en las políticas de la compañía y normativa tributaria vigente.

#### 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
Garantía por Arriendo	1.500,00	1.500,00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

Este rubro refleja el valor de la garantía por arriendo del local, que es objeto a devolución en caso de término del contrato, es decir, se considera un activo por cobrar a largo plazo.

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

#### 13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
Proveedores Locales	-6.862,28	-6.645,16
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>-6.862,28</b>	<b>-6.645,16</b>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de Diciembre del 2017, serán canceladas a corto plazo, es decir, a inicios del año 2018, dichos proveedores se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

#### 14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	2017	2016
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-1.799,60	-2.453,81
CON EL IESS	-5.398,33	-7.432,20
BENEFICIOS SOCIALES DE LEY A EMPLEADOS	-11.634,52	-15.794,36
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00	-2.835,36
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-18.832,45</b>	<b>-28.515,73</b>

Estos rubros cumplen conforme lo establecido por las leyes tributarias y laborales vigentes, y serán objeto de pago en las fechas establecidas por dichas normativas.

#### 15. PROVISIONES LOCALES

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2017	2016
Provisiones Locales	-5.373,81	0,00
<b>TOTAL PROVISIONES LOCALES</b>	<b>-5.373,81</b>	<b>0,00</b>

Las provisiones locales corresponden a dos temas puntuales, por un gasto mensual devengado pendiente de facturar por el proveedor a inicios del siguiente año y segundo por un cheque no cobrado por un proveedor dentro del tiempo habilitante (cheque prescrito)

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

#### 16. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2017	2016
Provisión Desahucio	-14.18359	11.200,00
<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-14.183,59</b>	<b>-11.200,00</b>

La provisión por desahucio se registró bajo lo establecido por la normativa vigente y en concordancia con lo referente a NIIFs. El cálculo de este valor es determinado por un estudio actuarial realizado por el profesional externo.

#### 17. PASIVO NO CORRIENTE

Esta cuenta detalla lo siguiente:

	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	-789.424,90	-1.664.172,32
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-789.424,90</b>	<b>-1.664.172,32</b>

El valor del pasivo no corriente, refleja las cuentas por pagar a un proveedor por la compra/importación de los productos que son disponibles para la venta. El saldo de esta cuenta se ha cancelado de manera recurrente durante el año 2017.

#### 18. PROVISIONES NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	2017	2016
Provisión Jubilación Patronal	-13,004,47	-7.856,85
<b>TOTAL PROVISIONES NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>-13.004,47</b>	<b>-7.856,85</b>

De igual manera según lo comentado en la nota 16, la provisión por jubilación patronal se registró bajo lo establecido por la normativa vigente y en concordancia con lo referente a NIIFs. El cálculo de este valor se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional externo.

Analizando el tiempo de la compañía y la corta antigüedad en el tiempo de servicio de sus empleados, no se considera necesario registrar los activos y pasivos por impuestos diferidos.

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

---

#### 19. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la Ley de Compañías, se transfiere el 5% de las utilidades netas a la cuenta de reserva legal.

Para el año fiscal 2017 esta cuenta no refleja ningún cambio por el resultado de Pérdida del Ejercicio.

#### 20. RESERVA ESTATUTARIA

Esta cuenta fue analizada en el año 2017 y con aprobación de la junta de socios se procede a reconocer la falta de provisión de reservas estatutarias de años anteriores.

De acuerdo a los estatutos de la compañía, se transfiere el 5% de las utilidades netas a la cuenta de reserva estatutaria hasta que alcance el 20% del capital social.

Para el año fiscal 2017 no aplica reserva estatutaria por el resultado de Pérdida del Ejercicio.

#### 21. RESERVA FACULTATIVA

Según el Acta de Junta de Socios, el proveedor socio solicita la compensación y/o neteo de sus cuentas comerciales con la cuenta patrimonial reserva facultativa, siendo en lo posterior esta cuenta liquidada en su totalidad a resultados acumulados de ejercicios anteriores.

#### 22. RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta fue objeto de cambios por transferencia a la cuenta de reserva estatutaria de la cuenta Ganancias Acumuladas y por compensación con la cuenta Pérdidas Acumuladas del valor registrado en la cuenta reserva facultativa.

#### 23. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2017	2016
VENTA DE BIENES	-2.035.902,91	-1.663.269,36
PRESTACION DE SERVICIOS	0,00	-85.507,56
EXPORTACIONES	-188.651,64	-122.297,52
INTERESES RECIBIDOS	-93,47	-3,06
OTROS INGRESOS	-1.135,47	-12.889,49
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	2.791,77	7.294,72
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	11.741,55	16.824,26
	<u>-2.211.250,17</u>	<u>-1.859.848,01</u>

## RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en USD dólares)

#### 24. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas son reconocidas como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos.

	2017	2016
INVENTARIO INICIAL	770.851,37	723.386,30
COMPRAS LOCALES	1.684,75	2.878,70
IMPORTACIONES	1.077.404,13	1.108.199,12
(-) INVENTARIO FINAL	624.497,03	770.851,37
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.225.443,22</b>	<b>1.063.612,75</b>
GASTOS DE VENTA	556.853,09	497.545,27
GASTOS DE ADMINISTRACION	465.661,31	214.423,15
GASTOS FINANCIEROS	57,63	45.227,02
OTROS GASTOS	9.431,21	20.137,41
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1.032.003,24</b>	<b>777.332,85</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS GENERALES</b>	<b>2.257.446,46</b>	<b>1.840.945,60</b>

#### 25. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN UTILIDADES

Para la determinación de este rubro, se aplicará de acuerdo a lo establecido en las leyes vigentes. En primer orden, al Art. 97 del Código Laboral "el empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas".

Para el ejercicio económico 2017 no aplica la participación de utilidades para los trabajadores, al determinarse Pérdida del Ejercicio.

#### 26. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno "los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible"

A continuación el cálculo para determinar la base imponible del impuesto a la renta de la compañía:

**RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresado en USD dólares)**

	<b>2017</b>		<b>2016</b>
(PERDIDA) CONTABLE DEL EJERCICIO	-46.196,29	UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	18.902,41
Menos: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	0,00	Menos: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2.835,36
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-46.196,29	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16.067,05
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	177.812,73	Más: GASTOS NO DEDUCIBLES	17.473,56
Menos: AMORTIZACION DE PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	32.904,11	Menos: AMORTIZACION DE PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	9.093,99
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	98.712,33	BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	24.446,62
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (TARIFA IMPOSITIVA 22%)	21.716,71	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (TARIFA IMPOSITIVA 22%)	5.378,26
ANTICIPO DETERMINADO AL EJERCICIO CORRIENTE	16.561,42	ANTICIPO DETERMINADO AL EJERCICIO CORRIENTE	15.310,64
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>21.716,71</b>	<b>ANTICIPO DETERMINADO MAYOR AL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>15.310,64</b>
Menos: CUOTAS DEL ANTICIPO PAGADAS	6.448,48	Menos: CUOTAS DEL ANTICIPO PAGADAS	4.903,40
Menos: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL	13.436,90	Menos: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL	10.112,94
Menos: CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	10.646,06	Menos: CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	10.940,36
<b>SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑIA</b>	<b>-8.814,73</b>	<b>SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑIA</b>	<b>-10.646,06</b>

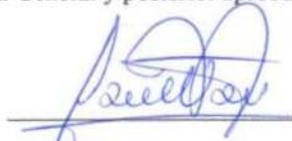
Según el Art. 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuando el impuesto a la renta causado es mayor al anticipo determinado, el impuesto causado por \$ 21,716.71 se considera como impuesto a la renta final. Al reflejar el año fiscal 2017 Perdida del Ejercicio, este impuesto se registra con afectación contable a la cuenta de Ganancias Acumuladas de ejercicio anteriores.

**27. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

No se reportan hechos relevantes ocurridos luego del cierre del período que se informa.

**28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.

  
CPA. Lorena Usiña  
CONTADORA

  
Keith Boyce Yancey  
GERENTE GENERAL