

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2015

NOTA 1

EMPRESA: FABRICA GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C.A.

OBJETO SOCIAL:

La Compañía tiene por objeto dedicarse a la actividad de Elaboración de Caramelos y Galletas. Dentro de sus productos principales tenemos los siguientes:

Cod. Producto	Producto	PRESENTACION
---------------	----------	--------------

CARAMELOS DUROS

7-861053002044	Menta Polar	x30 pqts 400 g
7-861053002051	Miel	x30 pqts 400 g
7-861053002068	Fresa	x30 pqts 400 g
7-861053000460	Surtidos	x30 pqts 400 g
	Surtidos al granel	X10 KILOS

CARAMELOS TOFFEES

7-861053000422	Royal Candy	x18 pqts 310 g
7-861053000439	Toffe Surtidos	x18 pqts 310 g

GALLETAS CORRIENTES

7-861053000446	Zoologia Vainilla	x15 pqts 400 g
7-861053000453	Vainilla	x24 pqts 400 g
7-861053000477	Sal	x24 pqts 400 g
7-861053002037	Sal	x60 pqts 75 g

GALLETAS ESPECIALES

7-861053000149	Cocada	x60 pqts 80 g
7-861053000163	Paty Naranja	x60 pqts 80 g
7-861053000187	Paty Chocolate	x60 pqts 80 g
7-861053000200	Paty Mantequilla	x60 pqts 80 g
7-861053000415	Ricanelas	x60 pqts 80 g

La empresa Fábrica Guayaquil Loor Rigail C.A. inicio sus actividades comerciales el 15 de abril de 1959 en la ciudad de Manta, Provincia de Manabí, luego en el año 2004 el día 13 de febrero se cerró este establecimiento e inició sus actividades en la ciudad de

Guayaquil, Provincia del Guayas. Actualmente la representante legal de la empresa es la Sra. Guillermina Ruperty Muentes.

La Administración certifica que se ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio devengado.

A criterio de la Administración, no se prevee, en estos momentos ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

La fecha de corte de los Estados Financieros fue el 31 de diciembre del 2015, los mismos que han sido aprobados por la Junta de Accionistas que se celebró el **20 de Enero del 2016**.

NOTA 2

BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

NOTA 3

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los Estados Financieros

En lo referente a la preparación de los estados financieros, los mismos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El **activo corriente**, es aquel activo líquido que la empresa tiene a la fecha de cierre del ejercicio, convertible en dinero dentro de los doce meses. Además, se consideran corrientes a aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente, durante el ejercicio.

Las cuentas con las que se componen nuestro activo corriente son: Efectivo y Equivalente al Efectivo, Cuentas por Cobrar a Clientes con un plazo de 30 días, Créditos tributarios de Impuesto a la Renta, Existencias y Activos Pagados por Anticipados.

El **pasivo corriente** de la Compañía está formado por sus deudas a corto plazo, el mismo que nuestros proveedores nos otorgan crédito a 30 días.

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos.

Al final del ejercicio fiscal 2015, la Compañía termina con saldos positivos de esta manera: Banco Pichincha, entre las cuentas de ahorros y cuenta corriente un monto de US\$67.075,60 y una inversión a 30 días plazo por US\$ 5.008,44

NOTA 5

CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de la Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen con el importe de la factura, deben mostrarse netos de la correspondiente estimación para cuentas de cobranza dudosa, la cual se efectúa en base al resultado del presente año, de acuerdo a las políticas contables.

La Compañía realiza la provisión anual de las cuentas por cobrar. El monto de la estimación se reconoce en el estado de resultados integrales.

Durante el año 2015 se mantiene una cuenta por cobrar a los clientes por \$ 113.398,23 razón por la cual se contabiliza el correspondiente ajuste por la estimación para cuentas incobrables.

Estimación para Cuentas Incobrables	
Saldo al 31.12.2015	US\$ 113.398,23
Provisión del año	US\$ 1.133,98
Saldo al 31.12.2015	US\$ 112.264,25
Baja de cuentas por Cobrar	
Saldo al 31.12.2015	US\$ 112.264,25

NOTA 6 INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados a su valor razonable, los mismos que no exceden a sus valores de mercado. Son las mercaderías que se tienen en existencias en un periodo determinado para la venta.

La contabilización se la realiza de acuerdo a sus partes de producción semanal ingresando el artículo terminado y dando de baja la materia prima con sus respectivos suministros y materiales.

Al final de cada mes se realiza el inventario final y se costea de acuerdo a los precios de cada artículo en su última compra.

El método de valuación que la Compañía utiliza es el **“PEPS”** (Primero en Entrar, Primero en Salir); esto indica la primera materia prima en entrar a la producción son las primeras en salir. Por lo tanto, el inventario existente al 31 de Diciembre de 2015 es en base a la última compra con sus precios reales de mercado.

NOTA 7 PROPIEDAD, INSTALACIONES, MOBILIARIO Y EQUIPOS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Las propiedades, instalaciones, mobiliario y equipo son de plena propiedad de la compañía, los mismos que se encuentran registrados a su valor razonable.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre. Las propiedades, planta y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta en función de los años de vida útil estimada, así:

Edificios	30 años
Instalaciones	10 años
Mobiliario	10 años
Maquinarias	10 años
Equipos de Computación	3 años

NOTA 8

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La empresa mantiene desde hace varios años acciones y participaciones en la Entidad “Empresa Eléctrica del Ecuador” por un valor de US\$ 1.229,59.

NOTA 9

CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones de corto plazo (menores a 1 año) y de largo plazo (mayores a 1 año). Las obligaciones a corto plazo provienen de nuestros proveedores por US\$ 73.566,52

Con la Administración Tributaria se tiene una deuda al 31 de Diciembre de 2015 US\$19.351,49. Que corresponden a Retenciones en la Fuente y al Impuesto al Valor Agregado I.V.A., del mes de diciembre.

Se provisiona el Impuesto Causado en el año 2015 por US\$ 8.448,16, los mismos que son compensados con el anticipo a la renta del año 2015 por un valor de US\$ 9.328,83 que conforme a la Ley es el Impuesto Definitivo y este es asumido por las retenciones a favor del año 2014 y 2015 quedando un valor a favor de impuesto retenido a favor por US\$ 5.664,04

La empresa no tiene obligación alguna con Instituciones Financieras.

NOTA 10

JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Cabe señalar que existen dos métodos para calcular la provisión por jubilación patronal y desahucio, el primero es el “Método Completo”, mediante el cual se calcula la probabilidad de que el personal llegue hasta los 25 años de servicio, y el segundo es el “Método Proporcional”, que estima la proporcionalidad o valor real del personal por el tiempo laborado hasta la fecha; es decir, a medida que se tenga un mayor porcentaje de personal mayor a los 10 años, la diferencia entre los dos métodos será menos material.

La Compañía registra la provisión por jubilación patronal y desahucio en resultados del año en base al correspondiente estudio actuarial determinado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

	Jubilación Patronal	Desahucio	Saldo Final
Saldo al 31.12.2014	US\$ 102.928,00	US\$ 9.785,00	US\$ 112.713,00
Provisiones del año	US\$ 8.044,80	US\$ 9.031,00	US\$ 17.075,80
Pagos efectuados	US\$ 5.797,20	US\$ 9.785,00	US\$ 15.582,20
Saldo al 31.12.2015	US\$ 89.086,00	US\$ 9.031,00	US\$ 98.117,00

NOTA 11

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

Al cierre del ejercicio económico se realiza la correspondiente provisión por la participación del 15% de la utilidad del ejercicio corriente por US\$ 8.151,42.

NOTA 12

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos son reconocidos cuando se realiza la venta de los productos a nuestros Distribuidores aplicando un descuento sobre la venta. Esto implica un aumento en las cuentas por cobrar a Clientes en el Activo.

Los gastos se reconocen en las cuentas de resultado de acuerdo a la operación de la empresa. Se reconoce también con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Los sueldos del personal de planta y beneficios se han contabilizado y calculado de acuerdo a la producción semanal durante este año 2015.

En este año 2015 se registro el gasto por el Rediseño de las Etiquetas para la Obtención del Registro Sanitario de los productos: Caramelos Toffee Surtidos, Galleta Sal, exigido por la nueva normativa emitida por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria - ARCSA promulgado y publicado en el Registro Oficial RO-140825-0318-S2

NOTA 13

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 32.400 con acciones ordinarias y nominativas de valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

Reserva Legal

La Compañía contabilizó del saldo de sus ganancias netas el 10% de reserva legal, la cual no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas, como lo autoriza la Ley de Compañías. Al año 2015 tiene un saldo de US\$ 16.200,00 El mismo que no excede del 50% del Capital Social.

Reserva de Capital

La Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito y no pagado y es solamente reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía. Al año 2015 tiene un saldo por US\$ 52.898,52

Pérdidas Acumuladas

Existen pérdidas acumuladas por US\$ 30.730,06 que provienen de los años 2009, 2010 y 2011, las mismas que se han amortizado el 25% de las utilidades de los años 2013, 2014 y 2015.

Saldo al 01.01. 2013	US\$ 72.815,04
(-) amortización del 25% año 2013	US\$ 14.660,70
Saldo al 31.12.2013	US\$ 58.154,34
(-) amortización del 25% año 2014	US\$ 13.370,42
Saldo al 31.12.2014	US\$ 44.783,92
(-) amortización del 25% año 2015	US\$ 13.585,71
Saldo al 31.12.2015	US\$ 31.198,21

Ganancias Acumuladas

Existen Ganancias Acumuladas a la fecha por un monto total de US\$ 22.190,84. Durante el año 2015 los accionistas decidieron darse anticipos de dividendos por US\$32.052,71 pagando la respectiva retención del 22% al fisco.

Saludos Cordiales,

**Fabrica Guayaquil
Loor Rigail C.A.**



**Ing. CPA Cinthia Burgos Pin
Contadora General
Registro # 0.10056**