

Nota 6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrara en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses), detallamos a continuación

Caja general

Caja general	10,43
Caja chica Quevedo	73,30
Subtotal	83,73

Bancos nacionales

Banco Pichincha-Ahorro	66,17
Transferencias	303,93
Subtotal	370,10

TOTAL **453,83**

Sección 7 NIIF Pymes p.7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición .Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Medición inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5, d)

Medición posterior

RIOLANGO S.A., revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La compañía RIOLANGO S.A., reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

- **Activos Financieros**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados	
Cientes Locales (1)	<u>417.419,91</u>
SUB-TOTAL	417.419,91
Otras Cuentas por Cobrar	
Otras Cuentas por cobrar	<u>8.379,95</u>
SUB-TOTAL	8.379,95
Préstamos al personal	
Préstamos a personal (2)	<u>3.119,12</u>
SUB-TOTAL	3.119,12
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	
Agro Aereo S.A.	160.215,25
Juez-Juez y Compañía	<u>770,24</u>
SUB-TOTAL	160.985,49
(-) Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro	-30.534,47
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	<u>559.370,00</u>

(1) Los saldos corresponden a créditos otorgados por venta de bienes producidos por la compañía

(2) Los saldos corresponden a Préstamos otorgados a los empleados a descontar en el año 2013

Como política de ventas y concesión de créditos RIOLANGO S.A., señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro;

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por éste;

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna. Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.
- El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

Medición inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable (Sección 11, p.11. 13)

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14,

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que RIOLANGO S.A., transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)

En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES.-

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes sección 11, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Para créditos a clientes (terceros)

Tabla de provisiones

1 – 30 días
31 – 60 días
61 – 90 días
91 – 120 días
Más de 120 días

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

Nota: Cualquier variación en los porcentajes estimados de provisiones serán autorizados únicamente por la Gerencia General. Medición inicial

Al final de cada período sobre el que se informa, RIOLANGO S.A., evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. (Sección 11, p.11.21)

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la fórmula de valor presente neto o valor futuro original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25)

Medición posterior

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el valor de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)

En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

INVENTARIOS

RIOLANGO S.A., registrará sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Los inventarios, materias primas, repuestos y accesorios, que sean adquiridos a terceros se valorizarán al precio de adquisición y cuando se consumen se incorporan al costo de producción de los productos terminados usando el método promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

- **Inventario.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Inventario de Productos

Inventario de M. P.	119.868,75
Inventario de M.P.	11.645,00
Inventario de Productos Terminados	<u>329.955,15</u>
SUB-TOTAL	461.468,90

Importaciones en Transito

Importaciones en Transito	<u>3.004,57</u>
SUB-TOTAL	3.004,57

TOTAL INVENTARIOS

464.473,47

(1) Los saldos corresponden a inventario disponible para la venta no producido por la compañía.

Medición inicial

El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente, transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales)

Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6)

Medición posterior

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de producción y costos de ventas y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)

OBSOLESCENCIA Y DETERIORO EN EL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Medición inicial

RIOLANGO S.A., evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el valor en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de costos y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 27, p.27.2)

Medición posterior

La entidad evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios.

Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Sección 27, p. 27.4)

En los estados financieros se revelará: El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período (Sección 13, p.13.22)

Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del valor; y las pérdidas por deterioro de los valores reconocidos en resultados durante el período. (Sección 27, p.27.32)

PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es:

- **Servicios y Otros Pagos Anticipados**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Anticipo Proveedores

Anticipo Proveedores	103,80
Anticipo Proveedores del Exterior	1.541,25
Anticipo Proveedores de servicios (Clifor Cantos)	<u>61.521,03</u>
SUB-TOTAL	63.166,08

TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 63.166,08

(1) Los saldos corresponden a anticipo otorgados a nuestros proveedores.

Medición inicial

RIOLANGO S.A., entre otros registrará en este rubro los gastos pagados por anticipados que tenga la entidad.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. (Sección 2, p.2.46)

La cuenta de pagos anticipados ó gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.(Sección 4, p. 4.5)

Medición posterior

Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Sec. 2, p.2.47)

Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el valor no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los valores significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los valores de los desembolsos reconocidos durante el período.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Impuestos anticipados

Impuestos retenidos en la fuente de renta (1)	13.677,28
Credito Tributario Iva (2)	<u>30.910,71</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>44.587,99</u>

- (1) El saldo de la cuenta corresponde a retenciones a favor de la empresa las cuales pueden ser consideradas como crédito tributario.
- (2) El saldo de la cuenta corresponde a Crédito Tributario IVA .

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará dentro de ese rubro los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

- Edificios 20-40 años
- Planta y maquinaria 10-30 años
- Equipos y vehículos 3-5 años
- El terreno no se deprecia

Propiedad, planta y Equipo

Terrenos	96.169,11
Equipo y maquinarias	451.977,89
Instalaciones	82.400,03
Edificios	236.363,10
Vehículos	98.017,94
Muebles y Enseres	6.728,75
Equipos de Computacion	<u>1.950,38</u>
SUB-TOTAL	973.607,20

Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo

Dep. Acum. Vehículos	55.495,34
Dep. Acum. Equipo y Maquinarias	133.626,73
Dep. Acum. Instalaciones	49.123,37
Dep. Acum. Edificio	113.199,04
Dep. Acum. Muebles y Enseres	2.548,75
Dep. Acum. Equipos de Computacion	<u>841,30</u>
SUB-TOTAL	<u>354.834,53</u>
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u><u>618.772,67</u></u>

(1) Los saldos corresponden a bienes adquiridos por la empresa para uso del negocio.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Sección 17.15 NIIF para PYMES Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Proveedores Locales

Proveedores de Proveedores de bienes (1)	99.353,46
Sobregiro Contable (2)	<u>117.417,61</u>
SUB-TOTAL	216.771,07

Anticipo de Clientes Locales

Anticipos por Instalación de Sistemas de Riego (3)	<u>610.466,48</u>
SUB-TOTAL	610.466,48

Obligaciones Bancarias Locales (Corriente)

Banco Pichincha	57.018,28
Banco Guayaquil	<u>20.391,17</u>
SUB-TOTAL	77.409,45

Obligaciones Bancarias Exterior (Corriente)

Banco Guayaquil Panama	<u>6.092,49</u>
SUB-TOTAL	6.092,49

TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	<u>910.739,49</u>
---	--------------------------

(1) Los saldos corresponden a bienes adquiridos por la empresa para uso del negocio

(2) Los saldos corresponde a valores girados a fecha

(3) Los saldos corresponde a los anticipos entregados por el servicio de instalación de sistemas de riego

Medición inicial

RIOLANGO S.A., reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

RIOLANGO S.A., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

RIOLANGO S.A., medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)

RIOLANGO S.A., medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

RIOLANGO S.A., reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)

RIOLANGO S.A., revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el valor en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)

RIOLANGO S.A., dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

RIOLANGO S.A., revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

PROVISIONES.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

(Ver detalle en la siguiente hoja)

• Provisiones.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Otras provisiones	<u>7.227,40</u>
TOTAL	<u>7.227,40</u>

(1) Los saldos corresponden a cuentas por pagar diversas.

NIC 37, p.13 Esta Norma distingue entre:

- provisiones - que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- pasivos contingentes - los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son:
 - obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía RIOLANGO S.A., incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

- **Obligaciones Administración tributaria.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta	1.156,53
Retención en la Fuente de IVA	339,49
TOTAL CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	<u>1.496,02</u>

(1) Los saldos corresponden a obligaciones pendientes con la administración tributaria por valor retenidos a nuestros proveedores.

- **Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Impuesto a la Renta Causado 23%	17.232,51
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>17.232,51</u>

(1) El saldo corresponde al impuesto a la renta causado en el periodo fiscal terminado año 2012.

- **Obligaciones Patronales laborables.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Aporte patronal 12,15%	2.669,53
Aporte patronal 9,35%	2.054,34
Prestamos Quirografarios	844,30
Fondos de reserva	429,31
Prestamos Hipotecarios	996,40
TOTAL OBLIGACIONES PATRONALES LABORALES	<u>6.993,88</u>

(1) El saldo corresponde a la provisión devengada en el mes de diciembre de 2012 el cual se debe cancelar hasta el 16 de enero de 2013.

- **Por Beneficios de Ley a Empleados.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Vacaciones	14.266,87
Décimo Cuarto Sueldo	552,59
Décimo Tercer Sueldo	3.759,74
TOTAL BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	<u>18.579,20</u>

(1) El saldo de la cuenta corresponde a las provisiones mensuales que serán descargadas al momento de su cancelación.

- **Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Participación de Empleados 15%	<u>12.986,56</u>
TOTAL	<u>12.986,56</u>

(1) El saldo corresponde al cálculo por participación trabajadores del 15% de las utilidades netas del periodo fiscal terminado año 2012.

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.-

La compañía RIOLANGO S.A., reconocerá la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

- **Cuentas y documentos por pagar.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Cuentas por pagar Accionistas	1.536,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	<u>1.536,00</u>

(1) Los saldos corresponden a cuentas por pagar de la empresa a compañías relacionadas.

Medición inicial

RIOLANGO S.A., medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

Cuando RIOLANGO S.A., realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

Medición posterior

RIOLANGO S.A., medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)

Si RIOLANGO S.A., acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

RIOLANGO S.A., medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)

RIOLANGO S.A., revisará sus estimaciones de pago y ajustará el valor en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-

La compañía RIOLANGO S.A., incluirá la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Prov. Jubilación Patronal	5.640,48
Prov. Bonificación por desahucio	1.137,79
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>6.778,27</u>

1) Otras obligaciones post-empleo

Se puede brindar a sus jubilados beneficios de cuidados de la salud. El derecho a estos beneficios generalmente se basa en la permanencia del empleado hasta su edad de jubilación y el cumplimiento de un período de servicio mínimo. Los costos esperados de estos beneficios se acumulan durante el período de contratación, usando una metodología de contabilización similar a la usada para los planes de pensiones de beneficios definidos. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen por los ajustes a la experiencia, y los cambios en las asunciones actuariales, se cargan o se abonan a los resultados durante el tiempo de servicio restante estimado de los empleados. Estas obligaciones son valuadas anualmente por actuarios independientes calificados.

2) Beneficios por cese de la relación laboral

Los beneficios por cese de la relación laboral son pagaderos cuando finaliza la contratación de un empleado antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta una compensación voluntaria a cambio de los beneficios por jubilación. El Grupo reconoce los beneficios por cese de la relación laboral cuando se demuestra que está obligado ya sea a: finalizar la contratación de los empleados actuales de acuerdo con un plan formal detallado irrevocable, o brindar beneficios por cese de la relación laboral como resultado de una oferta hecha para fomentar retiros voluntarios. Los beneficios pagaderos más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

• **Otras cuentas por pagar a largo Plazo.-**

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Anticipo de clientes a largo plazo	9.417,72
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P	<u>9.417,72</u>

(2) Los saldos corresponden a cuentas por pagar de la empresa.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Capital social suscrito y pagado	\$ 410.800,00
TOTAL	<u>\$ 410.800,00</u>

- (1) Los saldos corresponden al aumento de capital de \$ 410.800,00 dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías y un capital inicial de \$ 800,00.

APORTE PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará el monto total del futuro aumento de capital, el cual será legalizado mediante escritura pública y posterior resolución de aprobación emitida por la Superintendencia de Compañías por el aumento del capital.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Aporte por futuro aumento de capital	110.000,00
TOTAL	110.000,00

SUPERAVIT POR REVALUACION DE POPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

El saldo de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas t las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren.

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2012 son los siguientes:

Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	217.082,40
TOTAL	217.082,40

GANANCIAS ACUMULADAS.-

Contendrá las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Ganancias Acumuladas	8.383,72
TOTAL	8.383,72

- (1) Los saldos corresponden a utilidades acumuladas de años anteriores.

PERDIDAS ACUMULADAS.-

Contendrá las pérdidas netas acumuladas, las cuales son amortizadas con las utilidades de los siguientes años.

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Perdidas Acumuladas	241.281,44
TOTAL	241.281,44

Resultados del Ejercicio

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2012 son los siguientes:

Ganancia Neta del Periodo	<u>18.669,99</u>
TOTAL	<u>18.669,99</u>

- (1) Los saldos corresponden a la ganancia neta del ejercicio fiscal cerrado año 2012 después de impuestos y participación trabajadores.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-

La compañía RIOLANGO S.A., registrará el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

- Corresponde al resumen de asientos aplicados en el año para la implementación de NIIF que se realizaron en el año de transición 2011 y que afectaron contablemente los estados financieros al 1 de enero del 2012.

Resultados Acum. Provenientes de la adopción por primera vez NIIF	<u>-22.071,82</u>
TOTAL	<u>-22.071,82</u>

- (1) Los saldos provenientes de la adopción por primera vez NIIF pymes.