

SOTOMAYOR ROCHE E HIJOS CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 08 de Mayo del 2001, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 12 de Julio del 2001 mediante Resolución No 01.Q.IJ.3255 de 29 Junio del 2001

Su objeto social es el Desarrollo de la actividad agropecuaria y la transformación, comercialización y exportación de los productos que desarrolle.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en miles de dólares de Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento-

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo

son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Mejoras	10
Planta y equipo	10

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos de actividades ordinarias provienen de las operaciones relacionadas a la prestación de servicios en mecánica automotriz en general, mantenimiento de vehículos de toda clase, alineación, balanceo, asistencia mecánica

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2013.

Conforme a esta Resolución, y dado el antecedente de que la empresa inicio sus operaciones en el año 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Registran la existencia de dinero en efectivo y cheques con que cuenta el ente económico, disponible en forma inmediata y sin restricciones de tipo alguno.

	... Diciembre 31,...	
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
	2013	2012
BANCO PRODUBANCO CTA CORRIENTE	<u>73,975.92</u>	<u>14,473.02</u>
TOTAL	<u>73,975.92</u>	<u>14,473.02</u>

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	14,370.59	15,037.91
Otras Cuentas Por cobrar	15,200.00	350.00
Anticipos	766.83	1,750.00
Total cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>30,337.42</u>	<u>17,137.91</u>

En otras cuentas por cobrar encontramos un anticipo de liquidación a un empleado antiguo el cual constituye \$15,000 y los anticipos son a proveedores para las compras correspondientes del siguiente año 2014.

Se detalla un resumen de los clientes más importantes:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Pasteurizadora Quito	14,370.59	14,997.91
Total cuentas por cobrar clientes	<u>14,370.59</u>	<u>14,997.91</u>

6. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios de productos comprados a terceros es el siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Inv. Alimento de Ganado	7,412.46	15,274.29
Inv. De Fertilizantes	19,849.18	3,021.06
Inv. Sum de Ordeño	1,023.36	4,578.58
TOTAL INVENTARIOS	<u>28,285.00</u>	<u>22,873.93</u>

7. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipos Impuesto Renta	2,050.60	1,749.44
Crédito Tributario Imp. Renta 2012	-	3,559.04
Crédito Tributario Imp. Renta 2013	<u>3,519.85</u>	<u>-</u>
Total Créditos	<u>5,570.45</u>	<u>5,308.48</u>
Iva por Pagar	60.00	-
Retenciones en la Fuente por Pagar	1,579.18	978.17
Retenciones de Iva por Pagar	<u>1,550.02</u>	<u>519.96</u>
Total por Pagar	<u>3,189.20</u>	<u>1,498.13</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2011).

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Valor Cálculado Anticipo Minimo I.R.	<u>11,433.89</u>	<u>5,609.63</u>
Total	<u>11,433.89</u>	<u>5,609.63</u>

Compensación de Créditos y Anticipos

Impuesto a la Renta año	6,086.57	11,467.63
Valor Cálculado Anticipo Minimo no Pagado	-	-
Crédito Tributario Retenciones	<u>5,570.45</u>	<u>5,308.48</u>
Impuesto a Pagar	516.12	6,159.15

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión todas las declaraciones.

Aspectos Tributarios

Depreciación de Revaluación Decreto Ejecutivo No. 1180 -

Con fecha 30 de mayo del 2012, el Servicio de Rentas Internas promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180 en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, la autoridad tributaria y los contribuyentes consideraban sin efectos tributarios la revaluación de activos fijos. Sin embargo, la Compañía no tiene revalorización de activos fijos con excepción de terrenos y por ende todo el gasto de depreciación es deducible.

8. PROPIEDAD Y EQUIPO

Registra el valor de adquisición o transferencia de los bienes de propiedad cuya tenencia es mantenida para obtener rentas, aumentar el valor de capital o ambas.

	<u>USD</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %	<u>Valor Residual</u> %
Terrenos	1,391,751.81	No Aplica	No Aplica
Casa y Construcciones	15,825.00	10	No Aplica
Instalaciones	27,552.08	10	No Aplica
Muebles y Enseres	2,407.27	10	No Aplica
Maquinaria y Equipo de Ordeño	221,884.35	10	No Aplica
Equipo De Computación	825.00	33	No Aplica
Vehículos, Equipos De Transporte	49,454.99	20	No Aplica
	1,709,700.50		
Menos: depreciación acumulada	<u>-234,533.66</u>		
	<u>1,475,167.84</u>		

El aumento del valor de los terrenos se dio por una revaluación del municipio en estos lo cual dispone el registro de los nuevos valores.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	2,188.56	5,039.78
Anticipos de Clientes	500.00	5,900.00
Prestamos de Terceros	<u>601,164.95</u>	<u>601,164.95</u>
Total cuentas por pagar comerciales		

10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2,013</u>	<u>2,012</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	-	134.44
Participación a trabajadores	908.40	8,770.54
Aporte IESS por pagar	1,857.46	1,576.51
Décimo tercera remuneración por pagar	386.07	1,440.97
Décimo cuarta remuneración por pagar	1,162.69	1,453.45
Vacaciones	1,047.14	2,071.89
Total Obligaciones a corto plazo por		
beneficios a los empleados	<u>5,361.76</u>	<u>15,447.80</u>

11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Un resumen de Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2,013</u>	<u>2,012</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilacion Patronal	15,049.00	-
Desahucio	7,785.00	-
Total Obligaciones a largo plazo por		
beneficios a los empleados	<u>22,834.00</u>	<u>-</u>

12. PATRIMONIO

Capital - El capital de la empresa no se ha incrementado en el año 2013, se muestra el detalle a continuación:

	... Diciembre 31,...
	<u>2,013</u>
	(en U.S. dólares)
EDUARDO SOTOMAYOR GALVEZ	200.00
LILIANA SOTOMAYOR ROCHE	100.00
LEONARDO SOTOMAYOR ROCHE	100.00
	<hr/>
Total Capital	<u>400.00</u>

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

La reserva legal de la empresa es de \$200.00

Reserva Facultativa y para Capitalizaciones – La empresa cuenta con una reserva Facultativa y Estatutaria de \$3228.40 y una para capitalizaciones de de \$50.0000.

Resultados Acumulados – La empresa realizo los ajustes para la adopción de las NIIF por \$1,048.821.15 que casi en su totalidad fue por la revaluación de terrenos y una parte por revaluación de Inventarios.

13. INGRESOS EN EL PERIODO

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	2,013	2,012
	(en U.S. dólares)	
PRESTACION DE SERVICIOS	379,939.52	378,921.32
Venta De Bienes	375,239.52	378,921.32
Prestacion De Servicios	<u>4,700.00</u>	<u>16,200.00</u>
Otros Ingresos. Utilidad Apropiacion	47,227.73	-
Total	427,167.25	378,921.32

14. GASTOS EN EL PERIODO

Un detalle de gastos de Producción, administración y ventas del periodo 2013 es como sigue:

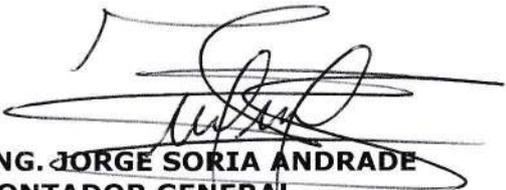
	... Diciembre 31,...	
	2,013.00	2,012.00
	(en U.S. dólares)	
Costos de Produccion	207,742.39	157,149.56
Administrativos	196,183.96	175,139.99
Financieros	266.93	1,256.57
Otros gastos	16,917.96	3,104.91
Total	<u>421,111</u>	<u>336,651</u>

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 16 del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 16 de abril de 2014.



ING. JORGE SORIA ANDRADE
CONTADOR GENERAL
RUC 1722594221001