

## NOTAS Y REVELACIONES FINANCIERAS

R.U.C.: 1791850548001  
EXPEDIENTE: 93549  
DIRECCION: JOAQUIN MANCHENO LOTE 5  
ACTIVIDAD ECONOM.: VENTA DE COBIJAS Y MANTAS

### **NOTA A.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

**SOLARON CIA LTDA.**, se constituye el cinco de septiembre del dos mil dos, inscrita en el Registro Mercantil, bajo el número 3234, Tomo 133, de 25 de septiembre del 2002.

### **NOTA B.- MARCO CONTABLE Y FINANCIERO.**

La Superintendencia de Compañías, en uso de sus atribuciones, mediante Resolución N.- 11.01.SC.Q.ICI.CPA.IFRS, de 12 de enero del 2011, impone a las Compañías sujetas a su control y vigilancia, Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el registro y presentación de sus Estados Financieros, en base a un cronograma de aplicación, dividido en tres grupos, con aplicación global a todas las empresas desde el año dos mil doce, considerando como año de transición y preparación los años anteriores en cada caso, para la presente empresa, fue el año dos mil once el año de transición.

**SOLARON CIA LTDA.**, en base al cronograma dictaminado, decidió la adopción y aplicación, de los estándares de la Normas Internacionales de Información Financiera y de la Normas Internacionales de Contabilidad, proceso para el cual se contrató como asesora a **la Ingeniera Gracce Murillo**, profesional al cual se encargó tanto la capacitación del personal de Contabilidad, como de la revisión de los estados financieros, 2010 y 2011, y así poder la aplicación de las Normas de Información Financiera aplicadas desde enero del 2012.

Resultado, constancia y a fin cumplir con las disposiciones del Organismo de Control, se constata que el 16 de noviembre del 2012, con trámite N.- 56635-0, la empresa presentó al ente de Control, Superintendencia de Compañías, el cronograma de Implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera, la conciliación patrimonial y las actas de aprobación, tanto de las NIIFs, como de su patrimonio, de fechas, 15 de julio y 10 de septiembre respectivamente.

Ante el comportamiento transaccional ocurrido en el año 2012 y la situación económica de la empresa ha llevado que las regulaciones que inicialmente fueron planteadas no sean consideradas, excepto las de "prestamos de accionistas.

### **b.1) ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros, resultado del proceso contable del ejercicio, refleja la situación financiera de los hechos económicos ocurridos en la empresa durante el dos mil doce, los mismos que han sido elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad; conforman el mismo: Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, El flujo de Efectivo, la Conciliación Patrimonial y las Notas explicativas.

## **b.2) POLITICAS CONTABLES.**

La estructura Contable de la empresa, se halla regulada y definida en base a las políticas Contables previamente definidas y las que están en proceso, necesarias, no sólo por la aplicación de la nueva Normativa Contable vigente, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sino por qué también Administrativamente permite, que la información procesada y los resultados obtenidos tengan, uniformidad, consistencia y ante todo sirvan de base para la toma de decisiones.

- **POLITICA DE VENTAS.-** En razón de que la actividad principal de la empresa es la venta al menor de cobijas y mantas, los ingresos, conforme la normativa expuesta en la NIC 18, resultado de la venta de bienes y el costo de ventas relacionado, son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realiza la venta, por lo que no se genera ingreso diferido alguno.
- **POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.-** Las cuentas por cobrar desde la óptica de la NIIF representan un instrumento financiero, en particular, según la NIC 32 y 39, estas constituyen un activo financiero, por lo que estas deben registrarse a su valor razonable, lo que implica hacer la debida valoración financiera de esta cartera; en añadidura, la cuentas por cobrar son contrapartida del reconocimiento de ingresos ordinarios, generados por ventas a crédito. Por tanto, ambas cuentas (Ingresos y Cuentas x cobrar) deben registrarse a su valor razonable (valor de contado o presente) por propia partida doble y de acuerdo con la NIC 18.

El movimiento del ejercicio no presenta cuentas de clientes que requieran regulación alguna.

- **POLITICA DE GASTOS.-** Administrativamente y con el fin de mantener uniformidad con los requerimientos que lo hacen los organismos de Control, se ha realizado la clasificación Contable en dos tipos: Gastos de Ventas y Gastos de Administración, los mismos que siguen el siguiente proceso y política, el método del devengo, esto es, "Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren y se registran en los ejercicios en los cuales se relacionan (independiente del pago)".

- **INVENTARIOS.-** Los inventarios están valorados al costo o valor neto realizable, el menor. El valor Neto realizable es el precio de venta que la Administración estima en que se realizarán (liquidarán) los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para ponerlos en condiciones de venta.

El costo se determina sobre la base de un promedio ponderado, excepto en el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición.

La Administración de la compañía no estimado pertinente calcular ninguna valuación de deterioro al valor neto realizable, por tanto no existe ninguna aplicación a los resultados del ejercicio.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-** El rubro expuesto, se presenta al costo neto de la Depreciación Acumulada, no existe deterioro de activos, ni algún activo que haya sido revaluado, mucho más por las consideraciones expuestas en que se encuentra la empresa.  
Conforme la NIC 16, los costos históricos de adquisición, incluye gastos directamente atribuibles a su Adquisición, los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados del ejercicio, no existe ninguna capitalización, dado que no se ha dado ninguna renovación, ni mejora significativa.

La depreciación de los activos, se lo realiza siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles:

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| Máquinaria y equipo . . . . .   | 10% |
| Muebles y Enseres . . . . .     | 10% |
| Equipo de Computación . . . . . | 33% |
| Vehículos . . . . .             | 20% |

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre del ejercicio para asegurar, la consistencia del método y de que la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida útil de las partidas de Propiedad, planta y equipo.

Cuando se venden o retiran los activos, se eliminan su costo y deprecian, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

- **POLITICA DE CONTABILIZACION DE IMPUESTOS DIFERIDOS.-** No existe aplicación alguna.

**NOTA C. REFERENCIAS Y NOTAS A LOS BALANCES.**

En base a la definición previamente establecida, la estructura y las políticas contables de la compañía, se detalla la siguiente información contable y financiera:

**1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

|              |        |                  |                  |
|--------------|--------|------------------|------------------|
| Caja         | 111101 | 0,00             | 300,00           |
| Bancos       | 11125  | 45.403,04        | 29.644,01        |
| <b>SUMAN</b> |        | <b>45.403,04</b> | <b>29.944,01</b> |

**2.- CUENTAS POR COBRAR:** Resume las cuentas que representan valores por cobrar a clientes.

| CTA DE REFERENCIA         | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                  |
|---------------------------|----------|--------------------|------------------|
|                           |          | 2012               | 2011             |
| Cientes                   | 112101   | 29.393,04          | 27.425,56        |
| (-) Provisión Incobrables | 1222     | 0,00               | 0,00             |
| <b>SUMAN</b>              |          | <b>29.393,04</b>   | <b>27.425,56</b> |

**DEMOSTRATIVO PROVISION INCOBRABLES:**

|                   | SALDOS A DICIEMBRE |             |
|-------------------|--------------------|-------------|
|                   | 2012               | 2011        |
| Saldo Inicial     | 0,00               | 0,00        |
| Provisión del año | 0,00               | 0,00        |
| <b>SUMAN</b>      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> |

Contablemente la empresa registra y controla sus cuentas por cobrar en las subcuentas, Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

**3.- INVENTARIOS:** Consolida y representa las cuentas de inventarios de costo:

| CTA DE REFERENCIA         | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                   |
|---------------------------|----------|--------------------|-------------------|
|                           |          | 2012               | 2011              |
| Inv. Mat. Prima           | 1010301  | 84.216,86          | 67.924,77         |
| Importaciones en Tránsito | 1010305  | 46.414,96          | 0,00              |
| Inv. P. Terminado         | 1010307  | 145.922,94         | 87.710,16         |
| <b>SUMAN</b>              |          | <b>276.554,76</b>  | <b>155.634,93</b> |

**4.- OTRAS CUENTAS COBRAR:** Consolida y representa valores por cobrar, diferentes a los que provienen de clientes:

| CTA DE REFERENCIA      | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                  |
|------------------------|----------|--------------------|------------------|
|                        |          | 2012               | 2011             |
| C. Tributario IVA      | 1010501  | 36.032,10          | 27.826,07        |
| C. Tributario I. Renta | 1010502  | 21.908,75          | 16.094,19        |
| Otras Ctas x Cobrar    | 1010208  | 5.131,61           | 5.131,61         |
| <b>SUMAN</b>           |          | <b>63.072,46</b>   | <b>49.051,87</b> |

**5.- PROPIEDAD- PLANTA Y EQUIPO:** Consolida y representa valores de bienes, propiedad de la empresa y que generan beneficios para la misma:

**5.1. DEMOSTRATIVO DEL COSTO:**

| CTA DE REFERENCIA   | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                   |
|---------------------|----------|--------------------|-------------------|
|                     |          | 2012               | 2011              |
| Muebles y Enseres   | 1020105  | 19.209,64          | 18.544,64         |
| Vehiculos           | 1020109  | 140.468,19         | 140.468,19        |
| Maquinaria y equipo | 1020106  | 83.275,36          | 83.275,36         |
| <b>SUMAN</b>        |          | <b>242.953,19</b>  | <b>242.288,19</b> |
| INTANGIBLES         |          |                    |                   |
|                     |          | 0,00               | 0,00              |
| <b>SUMAN</b>        |          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTAL</b>        |          | <b>242.953,19</b>  | <b>242.288,19</b> |

- Los US/. 32.000,00 de concesión de derechos aplicado el año 2011 se refiere a un anticipo por un local en un Centro Comercial de la ciudad, convenio que fue anulado y por tanto su valor revertido a la empresa.

**5.1. DEMOSTRATIVO D. ACUMULADA:**

| CTA DE REFERENCIA      | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                   |
|------------------------|----------|--------------------|-------------------|
|                        |          | 2012               | 2011              |
| Muebles y Enseres      | 1020112  | 19.209,64          | 17.475,74         |
| Vehículos              | 1020112  | 58.222,12          | 49.475,04         |
| Maquinaria y equipo    | 1020112  | 43.218,61          | 39.684,20         |
| <b>SUMAN</b>           |          | <b>120.650,37</b>  | <b>106.634,98</b> |
| AMORTIZACION ACUMULADA |          | 0,00               | 0,00              |
| <b>SUMAN</b>           |          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |

**6.- CUENTAS POR PAGAR:** Consolida y conforman, obligaciones con terceros, por adquisiciones de inventarios:

| CTA DE REFERENCIA | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                  |
|-------------------|----------|--------------------|------------------|
|                   |          | 2012               | 2011             |
| Proveedores       | 211201   | 88.599,50          | 11.291,68        |
| <b>SUMAN</b>      |          | <b>88.599,50</b>   | <b>11.291,68</b> |

**7.- OBLIGAC. FINANCIERAS:** Conforman y consolida las obligaciones financieras de la empresa con Instituciones bancarias:

| REF. CONTABLE            | FECHA OTORGA. | FECHA VCMNTO | % INTER. | SLDS A XII        |      |             |
|--------------------------|---------------|--------------|----------|-------------------|------|-------------|
|                          |               |              |          | 2012              | 2011 |             |
| <b>BANCO BOLIVARIANO</b> |               |              |          |                   |      |             |
| Préstamo N.- 139292      | 08/07/2011    | 07/05/2012   | 8,50%    | 170.888,19        |      | 0,00        |
| <b>SUMAN</b>             |               |              |          | <b>170.888,19</b> |      | <b>0,00</b> |

**8.- GASTOS Y OTRAS OBLIGAC. POR PAGAR:** Constituye obligaciones pendientes por cancelar, efectuadas y aplicadas al cierre del ejercicio:

| CTA DE REFERENCIA       | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                  |
|-------------------------|----------|--------------------|------------------|
|                         |          | 2012               | 2011             |
| Beneficios Sociales     | 2118     | 3.403,96           | 4.535,74         |
| IESS por Pagar          | 2117     | 963,91             | 132,97           |
| Sueldos por Pagar       | 211209   |                    |                  |
| Retenciones Tributarias | 2116     | 702,64             | 359,32           |
| Impuesto a la Renta     | 211631   | 247,91             |                  |
| 15% Trabajadores        | 211805   | 190,21             | 2.913,18         |
| Anticipos               | 20110    | 36.700,00          | 0,00             |
| Otros                   | 20113    | 3.732,39           | 3.270,70         |
| <b>SUMAN</b>            |          | <b>45.941,02</b>   | <b>11.211,91</b> |

**9.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS:** Salvo las provisiones normales y de obligaciones de carácter legal, la empresa no presenta, ni requiere la obligación de crear provisión adicional alguna: el detalle de las provisiones vigentes al 31 de diciembre de los años respectivos es la siguiente:

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la Renta en los años 2011 y 2012 fueron las siguientes:

|                                   | 2012            | 2011             |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>PARTICIPACION LABORAL:</b>     |                 |                  |
| Utilidad Operacional              | 1,268.07        | 19,421.21        |
| <i>(-) 15% Trabajadores</i>       | <b>190.21</b>   | <b>2,913.18</b>  |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA:</b>       |                 |                  |
| Utilidad Operacional              | 1,268.07        | 19,421.21        |
| (+) Gastos no deducibles          | 0.00            | 0.00             |
| (-) Participacion Laboral         | -190.21         | -2,913.18        |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>          | <b>1,077.86</b> | <b>16,508.03</b> |
| I. RENTA (T.I) 24% Y 23%          | 247.91          | 3,961.93         |
| * ANTICIPO IR EJE. CRRTE          | 8,772.74        | 8,414.23         |
| SALDO DE ANTIC. PENDTE P.         | 4,263.70        | 5,994.63         |
| RETENC. FUENTE                    | 4,370.90        | 4,263.71         |
| <b>I. A RENTA X PAGAR/ FAVOR</b>  | <b>-107.20</b>  | <b>1,730.92</b>  |
| <i>* Anticipo &gt; a I. Renta</i> |                 |                  |

Al momento no existe revisión tributaria alguna, ni valores pendientes con la Administración tributaria. De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de la declaración, siempre que se haya cumplido oportunamente.

La tasa de impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributarias, no existe reinversión de las mismas.

En el ejercicio informado, no existe distribución de dividendos para sus accionistas, sus utilidades se encuentran acumuladas en el Patrimonio de la Empresa.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no presenta ninguna contingencia que deba ser considerada.

**10.- IMPUESTOS DIFERIDOS:** Los saldos por impuesto diferido por impuesto a la Renta, resultados de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para el año 2012 no presenta ningún dato:

### EFFECTO PATRIMONIAL DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIFs:

El efecto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), en el año de 2010 y 2011 de transición a la cuenta de Patrimonio Utilidades Acumuladas de la empresa se aprueba con el Acta de la Junta General de Accionistas del 10 de abril del 2013 y tiene la siguiente de mostración:

#### DEMOSTRATIVO EFECTO NIIFs AL PATRIMONIO

AÑO 2010/2011

| CUENTAS  | AÑO 2010   |            | AÑO 2011   |            | SALDOS EN<br>TRANSCN | CIERRE TRANSCN.01.12 |       |
|--|------------|------------|------------|------------|----------------------|----------------------|-------|
|  | DEBE       | HABER      | DEBE       | HABER      |                      | DEBE                 | HABER |
| Prestamos Soc  | 221.766,28 |            | 171.883,18 |            |                      | 0,00                 |       |
| Apor. Futu. Kcion  |            | 221.766,28 |            | 171.883,18 |                      |                      | 0,00  |
| <b>CONCILIACION, EFECTO NIIFs A U. ACUMULADA EFECTO 2010</b> |            |            |            |            |                      | 0,00                 |       |
| EFECTO 2011  |            |            |            |            |                      | 0,00                 |       |
| EFECTO FINAL   |            |            |            |            |                      | 0,00                 |       |
| <b>SALDO EFECTO A PATRIMONIO</b>                             |            |            |            |            |                      | 0,00                 |       |

### 11.-COSTO DE VENTAS

Por ser la actividad industrial, la empresa tiene el siguiente demostrativo de sus costos de ventas y de producción:

| CUENTA REF.                     | COD. CUENTA | AL 31 DE DICIEMBRE |                     |
|---------------------------------|-------------|--------------------|---------------------|
|                                 |             | 2012               | 2011                |
| Materia Prima Consumida         | 113         | 666,951.34         | 850,392.81          |
| Mano de Obra Directa            | 1130205     | 29,337.37          | 30,501.43           |
| Mano de O. Indirecta            | 1130206     | 15,069.33          | 14,136.20           |
| Gastos de Fabricación           | 1130207     | 60,239.96          | 99,435.30           |
| Inv. Inicial de P. en Proceso   | 11307       | 0.00               | 0.00                |
| (-) Inv. Final de P. en proceso | 11307       | 0.00               | 0.00                |
| Inv. Inicial de P. Terminado    | 11303       | 87,710.16          | 112,789.27          |
| (-) Inv. Final de P. Terminada  | 11303       | -145,922.94        | -87,710.16          |
| <b>SUMAS</b>                    |             | <b>713,385.22</b>  | <b>1,019,544.85</b> |

**12.- GASTOS DE ADMINISTRACION:** A continuación se presenta la composición de este rubro:

| CTA DE REFERENCIA             | COD. CUENTA | SALDOS A DICIEMBRE |           |
|-------------------------------|-------------|--------------------|-----------|
|                               |             | 2012               | 2011      |
| Gastos de Personal            | 524.01      | 50,750.00          | 39,818.84 |
| Aportes IESS                  | 524.04      | 9,903.92           | 11,170.34 |
| Honorarios Profesionales      |             | 10,021.00          | 8,537.43  |
| Arriendos                     | 524.06      |                    |           |
| Suministros y materiales      | 524.18      | 865.65             | 1,168.55  |
| Provisión jubilación patronal |             |                    |           |
| Desahucio                     |             |                    |           |
| Seguros                       |             |                    |           |
| Depreciación                  | 524.35      |                    | 866.71    |
| Amortización                  |             |                    |           |
| Impuestos contribuciones      | 524.08      |                    | 5,672.05  |
| Servicios públicos            | 524.2       | 7,580.23           | 4,358.93  |
| Mantenimiento y reparaciones  | 521.21      | 1,367.42           | 1,519.57  |
| Otros                         | 524.9       | 358.36             | 1,656.47  |

**13.- GASTOS DE VENTA.-** Se compone de los siguientes rubros:

| CTA DE REFERENCIA         | COD. CUENTA | SALDOS A DICIEMBRE |                  |
|---------------------------|-------------|--------------------|------------------|
|                           |             | 2012               | 2011             |
| Sueldos                   | 52101       | 33,761.21          | 28,948.00        |
| Aportes IESS              | 52104       | 4,612.99           | 6,168.70         |
| Honorarios Profesionales  | 52107       | 2,016.22           | 3,680.00         |
| Serv. Publicos            | 521.2       | 1,212.56           | 1,012.52         |
| Gasto cuentas incobrables |             |                    |                  |
| Mantenimiento             | 521.21      | 481.23             | 744.74           |
| Gastos de Viaje           | 521.15      | 2,706.66           | 600.00           |
| <b>SUMAN</b>              |             | <b>44,790.87</b>   | <b>41,153.96</b> |

**14.- GASTOS FINANCIEROS.-** Se compone de los siguientes rubros netos:

|                          |        |                  |                  |
|--------------------------|--------|------------------|------------------|
| Gastos Financieros       | 53     | 24,558.37        | 22,433.50        |
| (-) Ingresos Financieros | 422101 | 0.00             | 0.00             |
| <b>SUMAN</b>             |        | <b>24,558.37</b> | <b>22,433.50</b> |

**15.- OTROS GASTOS.-** Se encuentran enmarcados en los rubros globales de las cuentas otros.

**16.- ESTRUCTURA PATRIMONIAL:** Constituye los derechos de los socios sobre la empresa, capital y Reservas, y se resume en lo siguiente:

- **CAPITAL:** Suscrito y pagado US/ 5.000,00, de 5.000 acciones, con un valor nominal de US/ 1,00 cada una.

| ACCIONISTAS:       | N. DE ACCIONES | VALOR US/ | PARTICIP. % |
|--------------------|----------------|-----------|-------------|
| BAE LEE JIN HEE    | 4.989,00       | 4.989,00  | 99,78       |
| BAE LEE JUN HO     | 1,00           | 1,00      | 0,20        |
| LEE BAE CHANG SEUM | 10,00          | 10,00     | 0,02        |

- **RESERVAS:** Complementan el patrimonio de la empresa y tiene la siguiente presentación:

| REF. CONTABLE         | COD. CTA | SALDOS A DICIEMBRE |                   |
|-----------------------|----------|--------------------|-------------------|
|                       |          | 2012               | 2011              |
| Utilidades Acumuladas | 3114     | 181.284,11         | 216.058,09        |
| Perdidas Acumuladas   |          |                    | -46.692,78        |
| Reserva Legal         | 311301   | 13.076,78          | 13.076,78         |
| Otras Reservas        |          |                    |                   |
| U. del Ejercicio      |          | 829,95             | 11.918,80         |
| <b>SUMAN</b>          |          | <b>195.190,84</b>  | <b>194.360,89</b> |

Lo expuesto, corresponde a un análisis comparativo de las principales cuentas del año 2011-2012 referente a la contabilidad con base NEC y ahora NIIF de la empresa antes mencionada.

Quito a 27 de Noviembre de 2013



Edga Melena Orozco  
CONTADOR