

**AMERICALABEL CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2014  
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

---

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

**NOTA A.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL**

**AMERICALABEL CIA. LTDA.:** (En adelante "La compañía") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de Junio del 2007, inscrita en el Registro Mercantil, Notaria novena del cantón Cuenca con fecha 30 de Agosto del 2007.

**OBJETO SOCIAL:** Según sus Estatutos Sociales la compañía, tiene como objeto, la fabricación de etiquetas bordadas e insumos textiles de diverso tipo y calidad; compraventa y distribución nacional de los productos elaborados por la empresa.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Calle E7 N 67-38 Y de los Aceitunos Quito – Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 0190342530001

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA**

La empresa cuenta con personería jurídica, Patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

Representante Legal: El Gerente y representante de la Compañía es el Sr. Carlos Torres Merchán

**NOTA No. B.- POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

**1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LA CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**1.1. Bases de Presentación**

### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios.

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 4: "**Principios, políticas contables y criterios de valoración**", se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros de ejercicio 2014.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas. Estos estados financieros anuales, fueron los primeros Estados Financieros preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

#### **1.2. Moneda funcional y de presentación**

Los partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda de entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **1.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia General, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
4. Las hipótesis empleados en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.
5. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.

#### **1.4. Periodo Contable**

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014 y 2013;
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y al 31 de diciembre del 2013.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2014 y 2013.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y al 31 de diciembre del 2013.

#### **1.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF" PARA PYMES**

### **2.1. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y REGULATORIOS EN ECUADOR**

**AMERICALABEL CIA. LTDA.**, en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución N° O8.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas

Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución, y;

Con resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11 010 del 28 de diciembre del 2011, se expide e reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para las Pymes. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías, califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas Jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de Dólares
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5 millones de Dólares; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores, para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

AMERICALABEL CIA. LTDA., califica como Pymes y adoptó las Normas Internacionales de información Financiera en el año 2012.

### **3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### **3.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

#### **3.2. Activos Financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

##### **Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales**

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionadas y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la

deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de corto plazo, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

### **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 sus presentación en los estados financieros, se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales. La empresa ha registrado la provisión para incobrables.

### **3.3. Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran inicialmente al costo de compra, posteriormente se expresan a su valor neto de realización, el menor de los dos. El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado".

### **3.4. Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponden principalmente a crédito tributario (Renta y Retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### **3.5. Propiedad, Planta y Equipo**

- **Medición en el momento de reconocimiento**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

- **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a los largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida Útil
<i>Muebles y Enseres</i>	10 años
<i>Máquinas y Equipos</i>	10 años
<i>Equipo de Computación</i>	3 años

### **3.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de ventas menos los costos

de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico.

Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial. Cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

### **3.7. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si éste fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial posteriormente a su valor nominal.

### **3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### **3.9. Provisiones**

Se 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. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificará teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere)

### **3.10. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.11. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. (Para el 2012 el 23% y para el 2013 en adelante el 22%).

### **3.12. Beneficios a los empleados**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando en método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son emitidos por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio.

### **3.13. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se producen la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de

la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

#### **3.14. Reconocimiento de costos**

Los costos de venta incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

#### **3.15. Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

#### **3.16. Medio ambiente**

La actividad de la empresa no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se ha efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

#### **3.17. Estado de Flujos de efectivo**

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas con de inversión o de financiación.

- **Actividades de inversión:** las de adquisición enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.18. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 4. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Caja General	0	9.773
Banco del Austro	5.672	0
Banco de Machala	103	0
Banco Produbanco	7.343	0
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>13.117</b>	<b>9.773</b>

1.- **Caja General:** Registra el valor del fondo asignado para pagos, éste fondo permite facilitar la operatividad de AMERICALABEL CIA. LTDA.

#### NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Actividades Ordinarias que no generan intere:	317.614	221.591
Cuentas por cobrar clientes relacionados	0	15.778
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	0	4.022
(-) provision cuentas incobrables	-8.667	-8.787
Anticipos entregados	0	1.534
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>308.947</b>	<b>234.138</b>

**Cuentas por cobrar Clientes Relacionados** - El valor de esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, es reconocida y registrada al monto original de la factura, menos una provisión de cuentas de dudoso cobro, la misma que es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

#### NOTA E.- GASTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta registra el pago del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios, incluye también el valor de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Credito Tributario a favor de la empresa IVA	1.140	20.405
Retenciones del impuesto a la renta del Ejerci	6.282	17.727
Impuesto salida de divisas	2.159	0
Anticipo de impuesto a la renta	1.903	0
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>11.483</b>	<b>38.132</b>

#### NOTA F - INVENTARIOS

Refleja el inventario que la Compañía utiliza tanto para producir, como para comercializar durante el curso legal del negocio y su saldo se compone por los siguientes valores:

INVENTARIOS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Inv. Materias primas	36.990	29.870
Inv. Repuestos, herramientas y accesorios	775	7.477
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>37.765</b>	<b>37.347</b>

#### NOTA G.- ACTIVO FIJO

La composición del saldo de los activos fijos y su movimiento en el ejercicio auditado es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Terrenos		
Bodegas y Almacenes		
Construcción en curso		
Maquinaria y Equipo de Producción	625.150	626.564
Muebles y Enseres	4.384	4.384
Equipo de Cómputo	11.516	10.679
Equipo de oficina	1.414	1.459
	<b>642.464</b>	<b>643.086</b>
<b>- Depreciación Acumulada</b>	<b>115.372</b>	<b>53.893</b>
<b>Total Neto Activo Fijo</b>	<b>527.092</b>	<b>589.194</b>

#### NOTA H.- ACTIVO NO CORRIENTES

La composición del saldo de los activos no corrientes y su movimiento en el ejercicio auditado es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Diferencias temporarias deducibles	0	0
Documentos y cuentas por cobrar	69 545	94 802
Otros Activos no corrientes	2 510	2 510
Amortización acumulada de activos intangible	0	0
	<b>0</b>	<b>97.312</b>

#### NOTA I.- PASIVOS CORRIENTES

Registra el valor de las obligaciones contraídas por AMERICALABEL CIA. LTDA., y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico 2014, el saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Proveedores Locales	28 466	27 550
Proveedores Exterior	48 399	25 919
Provisiones locales	0	12 791
Cientes, otras partes vinculadas	0	11 114
Ctas y Doc por pagar al exterior	0	139 708
Ctas por pagar relacionadas locales	0	78 287
Otras provisiones	0	5 653
Prestamos bancarios c/p	78 745	0
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>155.609</b>	<b>301.022</b>

#### NOTA J.- OBLIGACIONES E IMPUESTOS.

El valor de las obligaciones contraídas con la Administración Tributaria refleja el saldo de las cuentas al finalizar el año 2014 y se compone por los siguientes rubros.

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
IVA	5 019	0
Retenciones en la Fuente (1,8, 25%,	350	0
Retenciones del iva	384	0
Impuesto a la Renta (valor anual)	29 647	18 048
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>35.400</b>	<b>18.048</b>

**Obligaciones con la Administración Tributaria:** Esta cuenta registra los siguientes valores por cancelar a la Administración Tributaria, en concepto de impuestos cobrados en ventas y retenidos a los proveedores.

**NOTA K.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS.**

Las obligaciones contraídas con los empleados reflejan los saldos pendientes de pago al finalizar el año 2014 y que se cancelan en los plazos definidos por la ley y se detallan a continuación:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Remuneraciones por Pagar	10.342	0
Decimo Tercer Sueldo a Pagar	825	0
Decimo Cuarto Sueldo a Pagar	2.475	0
Caja De ahorro	562	0
Pensión alimenticia	172	0
IESS por pagar	3.698	0
Participación empleados por pagar	20.348	16.325
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>38.422</b>	<b>16.325</b>

**NOTA L. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO.**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Prestamos Bancarios	135.676	104.078
Obligaciones L/P	91.309	215.103
Cuentas por pagar relacionados L/P	79.403	0
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>306.388</b>	<b>319.180</b>

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Jubilación Patronal	11.238	0
Provisión Deshaucio	2.575	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>13.813</b>	<b>0</b>

#### NOTA M.- CAPITAL SOCIAL

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Capital Pagado	200.000	200.000
Aportes Futura Capitalización	0	1.151
Reserva Legal	17.769	17.769
Resultado por Aplicación NIFFS	91.312	91.312
Utilidades Acumuladas	26.090	-25.924
Utilidad del Ejercicio	85.658	67.014
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>420.828</b>	<b>351.322</b>

#### NOTA N.- INGRESOS Y COSTOS DE PRODUCCIÓN

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Producción es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
Ventas con tarifa 0%		
Ventas con tarifa 12%	1 067.239	622 414
(-) Devolución en Ventas sin iva		
(-) Descuentos ventas sin iva		
(-) Devoluciones Ventas de Mercaderías	-395 908	0
	<b>671.331</b>	<b>622.414</b>
Costo de Ventas	323 480	323 572
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>347.851</b>	<b>298.842</b>
<b>Representación Costo de Ventas</b>	<b>48%</b>	<b>52%</b>

#### NOTA O.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal se calcularon de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA	SALDO	SALDO
	al 31/12/2014	al 31/12/2013
	*** en dólares ***	
<b>Utilidad contable</b>	<b>135.652</b>	<b>108.833</b>
( - ) 15% Participación Laboral	20 348	16 325
Sub total	115 304	92 508
(+) Gastos no Deducibles locales	24.010	7.763
(+) Gastos no Deducibles exterior	0	4 892
(-) Amortización Pérdidas Tributarias Años ar	4 556	23 127
Utilidad Gravable	134 758	82 036
Utilidad a Reinvertir	0	0
<b>Impuesto Causado</b>	<b>29.647</b>	<b>18.048</b>
Utilidad antes de Reservas	85 658	74 460
<b>5% Reserva Legal</b>	<b>0</b>	<b>7.446</b>
<b>Total al 31 de diciembre de 2014 - 2013</b>	<b>85.658</b>	<b>67.014</b>

Los mismos que deben ser contabilizados en los estados de situación financiera.

#### NOTA P – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La normativa vigente en el Ecuador para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US \$ 3,000,000, deben presentar al

Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas que en su conjunto es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

De igual manera deben presentar, este mismo anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US \$ 1.000.000 a US \$ 3.000.000 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondiente del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.

Aquellos contribuyentes que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US \$ 5.000.000 deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables,
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos renovables.

#### **NOTA Q.- SITUACIÓN TRIBUTARIA**

AMERICALABEL CIA. LTDA., ha cumplido con todos las obligaciones tributarias, como son el pago del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales.

#### **NOTA R - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía,

podieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.



**Carlos Torres Merchán**  
Gerente General



**Gabriela Galeano**  
Contadora