

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

### NOTA No. 1

Laboratorios Ovalcohol es una compañía de responsabilidad limitada radica en el país. El domicilio de su sede social y principal del negocio es Virgen de Fátima Km26 , Vía Durán Boliche, fue constituida el 05 de febrero del 2007, en la ciudad de Ambato mediante escritura pública el 15 de Febrero del 2007

La Compañía tiene por la finalidad dedicarse a la producción y comercialización de alcohol y productos químicos así como también los derivados de la caña de azúcar entre ellos la melaza, este producto durante el año 2013 ha incrementando sus ventas especialmente en la Costa ecuatoriana entregando a camaroneras, son nuestros principales clientes.

### NOTA No. 2 Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en miles de dólares que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

### NOTA No. 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Esas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

# OVALCOHOL

Cía. Ltda.

## LABORATORIOS OVALCOHOL CIA LTDA

CUENTA	NOMBRE	NOTAS	
1	ACTIVOS		-
11	ACTIVOS CORRIENTES		-
1101	Efectivo y Equivalentes en efectivo	No.3. a)	135.859,14
110301	Clientes	No.3. b)	247.864,14
110302	Provisión para cuentas incobrables		-5.468,08
110304	Otras cuentas por Cobrar		16.329,04
11030602	Retencion Imp.Renta ejercicio anterior	No.3 c)	33.216,82
11030603	Cred. Tributario de Rte.Fte.	No.3 c)	28.905,24
11030604	Credito Tributario ISD	No.3 c)	46.906,43
110501	Inventarios	No.3 e)	562.164,73
110601	Anticipo a Proveedores	No.3 f)	77.745,55
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.143.523,01</b>
12	ACTIVOS NO CORRIENTES		-
1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-
120101	Propiedad, Planta y Equipo	No.3 g)	1.036.119,00
1202	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS		-211.297,29
120401	Terrenos		121.500,00
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>946.321,71</b>
14	OTROS ACTIVOS		-
140101	Seguro Pagado por Anticipado		14.120,74
150102	Garantias Otorgada		2.060,00
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>16.180,74</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.106.025,46</b>
21	PASIVOS CORRIENTE		-
2102	Obligaciones bancarias	No.3 h)	178.155,43
	Proveedores Locales	No.3 i)	240.424,25
210301	Otras cuentas por Pagar- Comercial	No.3 j)	250.637,31
	Impuestos y retenciones		30.937,52
	22% Impuesto a la Renta	No.3 l)	60.651,79
	Sueldos y beneficios Sociales		17.403,84
	15% trabajadores	No.3 k)	48.651,17
	Obligaciones con el less		2.035,55
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>828.896,86</b>
22	PASIVOS NO CORRIENTES		-
220101	BANCOS LOCALES	No.3 h)	52.004,94
220301	ACCIONISTAS	No.3 m)	215.917,31
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>267.922,25</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.096.819,11</b>
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		-
31	CAPITAL	No. 5	-
31010101	Capital Social		150.000,00
31010102	Aportes Para Futuras Capitalizaciones		292.312,53
31010103	Aporte para Futuras Capitalizaciones 1		352.955,72
320101	RESERVA LEGAL		2.054,44
340101	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		-3.094,49
340102	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		215.038,15
	<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>1.009.266,35</b>
	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>		<b>2.106.085,46</b>

# OVALCOHOL

Cía. Ltda.

## a) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y el rubro de caja chica. Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios de valor.

### aj Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por los productos vendidos, se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

110301	Clientes	247.864,14
110302	PROVISION CTAS INCOBRABLES	-5.468,08
110304	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.329,04

### b) Crédito Fiscal del impuesto a la renta

Para el año 2013 los subgrupos de esta cuenta son:

11030602	Retencion Imp. Renta ejercicio anterior	33.216,82
11030603	Crédito Tributario de Retención en la Fuente	28.905,24
11030604	CREDITO TRIBUTARIO ISD	46.906,43

El crédito tributario de Retenciones en la fuente corresponde a las retenciones efectuadas por nuestros clientes durante el año 2013.

### Crédito tributario de impuesto a la salida de Divisas

Durante el año 2010 constituía derecho tributario por el impuesto a la salida de divisas los valores pagados en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital que al momento de presentar la declaración aduanera registre tarifa 0% de ad-valorem en el arancel nacional de importaciones vigente. Por lo tanto el crédito que tenemos en el 2010 se activa para cancelar el impuesto a la renta del año 2013 acciéndonos a lo expresado en el reglamento para la aplicación del Impuesto a La Salida de Divisas. Que

# OVALCOHOL

Cía. Ltda.

dice: Podrá ser utilizado como crédito tributario, ~~que se aplicará para el pago~~ del impuesto a la renta del propio contribuyente, **de los 5 últimos ejercicios fiscales**, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporadas en el proceso productivo.

El crédito tributario referido en el párrafo anterior podrá utilizarse para el pago del impuesto a la renta, incluso para los valores que deba pagar por concepto de anticipo de impuesto a la renta.

Por lo tanto encontrándose dentro del tiempo establecido se establece el crédito tributario total de la empresa en 109027.48 dólares.

## c) Impuestos Diferidos

Se reconocerán los activos por impuestos diferidos (a favor) y los pasivos por impuestos diferidos (a Pagar) que surjan de las diferencias temporarias. Estas surgen cuando existen una diferencia entre lo contabilizado y lo tributario. Para este caso el SRI no acepta la aplicación de los impuestos diferidos en el Ecuador, por esta razón publicó la NAC-DGECCGC12-00009 en el registro oficial No. 178 del miércoles 6 de junio del 2012, en cuya en parte pertinente expresa :Con base en las disposiciones constitucionales y legales anteriormente citadas , Esta administración tributaria recuerda a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el servicio de rentas internas, lo siguiente:

- 1. De conformidad con lo dispuesto en el Art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno , en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación , la deducción de Gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuestos a la renta, y no exentos, deberán ser considerados por los sujetos pasivos , por cada ejercicio fiscal, en atención anual a la naturaleza del tributo.*
- 2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la de determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la ley de Régimen Tributario interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles" para dichos efectos.*
- 3. En consecuencia , aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como deducibles par efectos de la declaración del impuesto a la renta*

# OVALCOHOL

Cía. Ltda

*en un determinado ejercicio fiscal no podrá ser considerados como deducibles en ejercicio fiscales futuros por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual. Comprendido desde el primero de enero al 31 de diciembre del cada año.*

En el punto 35-10 de NIIF para las Pymes, textualmente dice " (h) Impuestos Diferidos. NO se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las Pymes, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos con lleve un costo o esfuerzo desproporcionado. Este punto fue tomado textualmente para la aplicación en el año de transición.

## d) Inventarios

Los inventarios se presentan al costo histórico, calculado para productos terminados materias primas e inventarios de suministros, utilizando el método Promedio Ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

1105	INVENTARIOS	2013
110501	PRODUCTOS TERMINADOS	-
11050101	Mercadería Tarifa 12 %	303.793,00
11050102	Mercadería Tarifa 0 %	258.371,74

## e) ANTICIPO A PROVEEDORES

Parte de esta cuenta deberá ser considerada como pérdida ya que después de varios intentos por recuperar el dinero nuestros proveedores internacionales de cianuro nunca se los pudo contactar. Debemos proceder con los trámites pertinentes para legalizar la pérdida de los montos depositados a dicha proveedores.

## ANTICIPO A PROVEEDORES

11060106 Anticipo Proveedores -Internacionales

Realizada la consulta al SRI sobre el tema nos indica que debemos acogernos al mismo tiempo que da la ley para dar de baja los valores incobrables tanto para clientes como para proveedores. El valor pendiente a dar de baja en el año 2016 es de 44500 dólares ya que los depósitos de estos valores fueron realizados a partir de octubre del año 2011.

## **f) Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos se estima una vida útil de 12 años

Equipos y herramientas estiman una vida útil de 10 años, dentro de estos están principalmente los tanques que sirven para movilizar el producto

Muebles y Enseres 10 años

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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los Terrenos que no están siendo utilizados en el proceso de producción comercialización, y más bien estén generando renta o plusvalía se han contabilizados como PROPIEDADES EN INVERSION las propiedades en inversión no se deprecian.

Todos los activos fijos de la compañía a la fecha se encuentran asegurados contra todo riesgo.

# OVALCOHOL

Cía. Ltda.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	Muebles y Enseres	Equipos de oficina	Equipos de Computación	Vehículos	Edificios	Equipo maquinaria y herramientas	Vehículos Pesados
Saldo 01-01-2013	22.213,13	1152,83	16429,01	122049,70	240059,98	212912,65	528094,29
Adiciones	5.761,98	440,60	2.463,86		234.970,52	60.299,79	
Disposiciones							-219.729,52
Saldo 31-12-2013	27.975,11	1.593,43	18.892,87	122.049,78	483.030,66	273.212,44	109.364,77
Depreciación acumulada	9.137,61	599,57	12834,25	23528,71	9854,1	61066,95	21714,72
Depreciación anual	2.797,51	159,32	6297,62	8590,94	16651,53	26321,24	11543,22
TOTAL DEP.ACUMUL.	11.935,12	758,89	19.151,87	32.519,65	25.505,63	87.388,19	33.257,94
VALOR EN LIBROS	16.039,99	1.034,54	-239,00	89.530,13	456.524,97	185.824,25	76.106,83

### g) Obligaciones Bancarias

Tanto los préstamos bancarios a corto y largo plazo están garantizados con hipotecas sobre los bienes de la empresa.

#### CUENTAS

2013

Obligaciones Bancarias a Corto plazo 178155.44

Obligaciones a Largo Plazo 52004.94

### h) Cuentas comerciales por pagar- Proveedores

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 incluye 250637.31 expresadas en moneda nacional.

### i) Otras cuentas por Pagar

En esta cuenta se registra las deudas con nuestros proveedores a corto plazo propias del negocio que al 31 de Diciembre del 2013 son de 240424.25 dólares americanos.

### j) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la empresa debe reconocer por concepto de participaciones laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base en la sumas por pagar

# OVALCOHOL

Cía. Ltda.

exigibles para el año 2013 es de 48651.17 dólares. Que deberán ser cancelados a los empleados hasta el mes de Abril del 2014.

## k) Impuesto a la Renta por Pagar

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades de la compañía y se cargan a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, para el año 2013 asciende a 60651.79.

Para la cancelación de dicho impuesto se hará uso de los créditos tributarios que se mantiene a la fecha.

## m) Accionistas por pagar

Esta cuenta representa las aportaciones de los socios que realizan para mantener liquidez y aprovechar las oportunidades que se presentan en el giro del negocio. Son a largo plazo y se cancela de acuerdo a la disponibilidad de dinero o solicitud de pago comunicada con tiempo.

Durante el año 2013, se establece en el siguiente cuadro.

<b>2203</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR-ACCIONISTAS</b>	-
<b>220301</b>	<b>ACCIONISTAS</b>	-
22030102	Accionistas por Pagar Oswaldo Vallejo	113.245,31
22030103	Accionistas por Pagar Tannia Vallejo	28.472,00
22030104	Accionistas por Pagar Georgina Vinuesa	74.200,00

## NOTA 4. Reconocimiento de ingreso

Los ingresos comprenden el valor de la venta de los productos, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos y se reconocen cuando los bienes han sido entregados al clientes, ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar.

## NOTA 5. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013 es de 150000, 00 Dólares americanos. Además de ellos la Cuenta de Aportes para futuras Capitalizaciones es de 292312.53 dinero que nuestros acciones pueden convertirlo en capital de la empresa. Se añadido una cuenta más denominada Aportes para futuras capitalizaciones 1 esta

# OVALCOHOL

cuenta , por aprobación de los accionistas puede convertirse en una cuenta por pagar o serviría para capitalizar la empresa. <sup>Cia. Ltda.</sup>

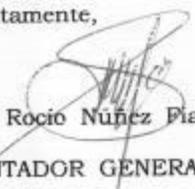
## **NOTA 6. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros ( 15 de enero del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudiera tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## **Nota 7. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta general de Socios celebrada el 14 de abril del 2014.

Atentamente,

  
Dra. Rocio Nuñez Píallos

CONTADOR GENERAL