

LABORATORIOS OVALCOHOL CÍA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

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 2014 ha incrementado sus ventas especialmente en la Costa ecuatoriana entregando a camaroneras, son nuestros principales clientes.

NOTA No. 2 Bases de elaboración y políticas contables

Los 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.

LABORATORIOS OVALCOHOL CIA. LDTA.

Estado de Situación Financiera

CUENTA	NOMBRE	TOTAL
1	ACTIVOS	-
11	ACTIVOS CORRIENTES	-
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	No.3.. a) 33,694.96
110301	Clientes	No.3.. b) 669,642.67
110302	Provision para cuentas Incobrables	-11,013.39
110304	Otras cuentas por Cobrar	11,362.09
	Crédito Fiscal del Impuesto a la Renta	No.3 c) 84,972.61
110501	Productos Terminados	No.3 d) 1,021,639.68
110601	Anticipo a proveedores	No.3 f) 111,450.70
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,921,749.32
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	-
120101	Propiedad, Planta y Equipo	No.3 g) 920,176.41
1202	DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS	-204,337.49
120401	Terrenos	121,500.00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	837,338.92
14	OTROS ACTIVOS	-
140101	Seguros Pagados Por Anticipado	7,567.70
150101	Garantias	2,660.00
	TOTAL OTROS ACTIVOS	10,227.70
	TOTAL ACTIVOS	2,779,543.64
2	PASIVOS	-
21	PASIVOS CORRIENTE	-
2102	OBLIGACIONES BANCARIAS	No.3 h) 241,374.44
210301	PROVEEDORES LOCALES	No.3 i) 536,531.36
210302	OTRAS CUENTAS POR PAGAR-COMERCIAL	No. 3 j) 97,918.36
210501	IMPUESTOS Y RETENCIONES	23,690.69
	IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDAD	No.3 l) 55198.82
-	15% TRABAJADORES	No.3 k) 44277.13
210702	OBLIGACIONES CON EL IESS	1,482.26
	TOTAL PASIVOS CORRIENTE	1,000,473.06
22	PASIVOS A LARGO PLAZO	-
220101	BANCOS LOCALES	No.3 h) 324,408.53
220301	ACCIONISTAS	No.3 m) 392,418.80
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	716,827.33
	TOTAL PASIVOS	1,717,300.39
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	-
31	CAPITAL	-
310101	CAPITAL SOCIAL	-
31010101	Capital Social	No.5 150,000.00

31010102	Aportes Para Futuras Capitalizaciones	No.5	292,312.53
31010103	Aportes Para Futuras Capitalizaciones 1	No.5	200,000.00
320101	Reserva Legal		2,054.44
340101	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		211,943.66
340102	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL		195704.92
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1,052,015.55
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		2,769,315.94

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.

1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-	-
110101	CAJA	8,715.59	
110102	BANCOS	24,979.37	
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-	33,694.96

b) 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.

1103	CUENTAS POR COBRAR	-	-
110301	Clientes	-	669,642.67
110302	Provisión para cuentas Incobrables	-	-11,013.39
110304	Otras cuentas por Cobrar	-	11,362.09

c) Crédito Fiscal del impuesto a la renta

Para el año 2014 los subgrupos de esta cuenta son:

110306	CREDITO FISCAL IMP.A LA RENTA	-	-
11030601	Anticipo impuesto a la renta	851.68	
11030602	Retención Imp. Renta ejercicio anterior	48,376.70	
11030603	Crédito Tributario de Rte. Fuente.	35,744.23	
	TOTAL CREDITO FISCAL IMP.A LA RENTA	-	84,972.61

El crédito tributario de Retenciones en la fuente corresponde a las retenciones efectuadas por nuestros clientes durante el año 2014.

d) 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

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.

e) 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	-	-
110501	PRODUCTOS TERMINADOS	-	-
11050101	Mercadería Tarifa 12 %	830,737.35	-
11050102	Mercadería Tarifa 0 %	190,902.33	-

f) 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.

110601	ANTICIPO A PROVEEDORES	-
11060103	Anticipo proveedores nacionales MP	9,056.31
11060106	Anticipo Proveedores -Internacionales	102,394.39

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.

g) 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.

1201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-
120101	Propiedad, Planta y Equipo	-
12010101	Mueble y Enseres	46,224.43
12010102	Equipos de Oficina	2,334.32
12010103	Equipos de Computación	20,622.73
12010104	Vehículos	94,755.08
12010105	Edificios	506,078.18
12010107	Equipo, Maquinaria y Herramientas	250,160.66

h) Obligaciones Bancarias

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

CUENTAS		2014
2102	OBLIGACIONES BANCARIAS	241,374.44
220101	BANCOS LOCALES	324,408.53

i) Cuentas comerciales por pagar- Proveedores

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2014 incluye 536,531.36 expresadas en moneda nacional.

21030101	Monterrey Azucarera Lojana C.A.	10,000.00
21030102	Soderal.	864.76
21030103	Fletes por Pagar	77,477.02
21030117	Proveedores nacionales	84,962.43
21030119	Proveedores Internacionales	335,743.87
21030120	Cheq.Posf. Proveedores Bnco. Guayaquil	6,941.42
21030121	Chq.Posf.Proveedores Bnco Pichincha	20,541.86

j) 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 97,918.36 dólares americanos.

210302	OTRAS CUENTAS POR PAGAR-COMERCIAL	-
21030202	Otras cuentas por pagar	25,000.00
21030203	Tarjeta de Crédito	3,402.89
21030209	Seguros por pagar	7,687.74
21030210	Cuentas por Pagar G	6,710.00
21030211	Documentos por pagar	39,722.39
21030214	Anticipo de clientes	15,207.16
21030215	Tramites de Importación por Pagar	188.18

k) 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 exigibles para el año 2014 es de 44277.13 dólares. Que deberán ser cancelados a los empleados hasta el mes de Abril del 2014.

l) 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 201 asciende a 55198.82

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 2014, se establece en el siguiente cuadro.

2203	CUENTAS POR PAGAR-ACCIONISTAS	-
220301	ACCIONISTAS	-
22030102	Accionistas por Pagar Oswaldo Vallejo	206,871.57
22030103	Accionistas por Pagar Tannia Vallejo	78,437.00
22030104	Accionistas por Pagar Georgina Vinuesa	107,110.23

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 2014 es de 150000, 00 Dólares americanos. Además de ellos la Cuenta de Aportes para futuras Capitalizaciones es de 292312.53 dinero que nuestros accionistas pueden convertirlo en capital de la empresa. Se añadió una cuenta más denominada Aportes para futuras capitalizaciones 1 esta cuenta, por aprobación de los accionistas puede convertirse en una cuenta por pagar o serviría para capitalizar la empresa.

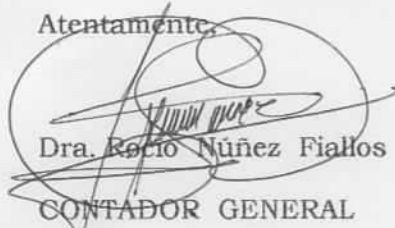
NOTA 6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de enero del 2015) 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

Los Estados financieros fueron aprobados por la Junta general de Socios celebrada 22 de abril del 2014.

Atentamente,



Dra. Rocio Núñez Fiallos
CONTADOR GENERAL