

GRUBAFAL S.A

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31-12-2013

a) BASE DE PRESENTACION

El presente estado financiero de la sociedad GRUBAFAL S.A. Ha sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales se han aplicado en forma íntegra y sin reservas, y preparada de acuerdo al modelo de información establecido por la Superintendencia de Compañías.

Este estado financiero presenta fielmente la situación financiera de la sociedad GRUBAFAL S.A. Al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de las operaciones por los periodos de doce meses terminados al 31 de diciembre del 2013, los cuales fueron aprobados por el Directorio en sesión celebrada el 27 de mayo del 2014.

b) POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

A continuación en resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

- **Valuación de Activos Fijos:** Al costo de adquisición, El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

ACTIVOS

Indice de	Depreciación	
Edificios (Bodegas)	5%	
Instalaciones	10%	

BANCOS	SALDOS CONCILIADOS
Machala	60.025,54
	60.025,54

Se verificaron con las conciliaciones los saldos del año 2013

El procedimiento que se realizó para determinar los saldos fueron los siguientes:

En el proceso de revisión de esta cuenta se determinó que los saldos que conformaron las cuentas contables al 31-12-2013 son como sigue:

Esta cuenta incluye valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias y caja, que sirve principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

1.- EFECTIVO-BANCOS

c) ANALISIS DE CUENTA: ACTIVO CORRIENTE

- **Reconocimiento de los Ingresos y los Costos de Operación:** Los ingresos de la Compañía están constituidos por los contratos de construcción, la venta de servicios, de transporte, los mismos que fueron utilizados para cubrir los gastos de operación y administrativos.
- **Provisión Prestaciones Sociales:** Se ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de trabajo.

Maquinarias y equipos	10%
Muebles, Enseres y Equipos	10%
Equipos de Computación y Software	33%
Vehículos	20%

2.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, trabajadores, accionistas e incluso a empresas relacionada, las cuales se debitan al momento de registrar las facturas de ventas a crédito y se acreditan por cobranzas realizadas a los clientes que permitan abonar o cancelar las cuentas pendientes, o por la baja forzada de alguna cuenta declarada incobrable.

No relacionados del exterior	622.265,15	
No relacionados locales	40.366,65	
	<u>662.631,80</u>	

El procedimiento que se realizó para determinar los saldos fueron los siguientes:

Se procedió a realizar la confirmación de saldos con el historial de la cuenta de cada uno de los deudores tienen con la empresa, se identificó a cada uno de los clientes con el mayor de ventas del año 2013 y también se verificó con el año 2012 en la facturación, se confirmó el ingreso a la cuenta de banco los pagos por la facturación, y de esta manera me permitió identificar a los clientes que no habían cumplido con sus obligaciones.

3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Relacionados locales	360.451,93	
Relacionados exterior	112.507,05	
	<u>472.958,98</u>	

En esta cuenta esta registrado todos los créditos conferidos en calidad de adelantos o anticipos a remuneraciones, debitiéndose al conceder el préstamo o anticipo de salarios y al momento de descontar el rol de pagos se acredita.

4.- CREDITO TRIBUTARIO (IVA) COD. 323

El crédito tributario controla las retenciones a las que se somete la empresa al vender sus servicios o activos fijos y dentro de la revisión, no encontramos variaciones con el balance original, se realizó el respectivo cruce de cuentas entre el IVA pagado y el IVA cobrado y los saldos coincidieron de acuerdo al formulario 104 del IVA en el mes de diciembre 2013.

Crédito Tributario (IVA)	DIC.2013
	<u>562.741,84</u>

El procedimiento que se utilizó fue confrontar la cuenta del IVA en Compra con el IVA en Ventas, y mes a mes se cierra la cuenta con el respectivo cierre del mes y si de la relación entre el IVA Compras y el IVA en Ventas queda una diferencia a favor de la empresa, este será recompensada en el próximo mes (es), si por el contrario queda un valor a favor del fisco debe entregarle la diferencia hasta el próximo mes.

5.- CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)

Se realizó la conciliación de las retenciones del impuesto a la renta con la verificación de las retenciones que le realizaron a las ventas del año 2013 y se comprobó que estén en los registros contables.

Crédito Tributario (RENTA)	IRENTA
Anticipos Impto. a la Renta	

6.023,44	<u>162.953,90</u>
	<u>168.977,34</u>

6.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se registran los movimientos y pagos realizados con anticipación y se debitan al efectuar pagos anticipados a los proveedores bienes o servicios que se recibirán a futuro como es el arriendo de las oficinas administrativas. US\$ 2.900,00

p) ANALISIS DE CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

VALOR LIBRO, NETAL	ADICIONES	BAJAS	TOTAL P.P.E.	DEPREC. NETAL	BAJAS, DEPREC.	DEPREC. NETAL	P.P.E. NETO NUP
153.971,50	297.456,40	0,00	451.427,90	0,00	0,00	451.427,90	
40.408,87	116.801,13	0,00	157.209,90	106.695,71	0,00	50.514,19	
10.796,05	2.032,80	0,00	12.828,80	6.363,17	0,00	6.265,66	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.893,00	448,00	0,00	11.341,00	2.302,66	0,00	9.038,34	
78.602,46	3.382,09	0,00	82.004,55	32.862,78	0,00	49.141,77	
3.428,93	290,00	0,00	3.718,93	775,36	0,00	2.943,57	
298.146,79	426.479,42	0,00	718.621,21	149.466,18	0,00	569.235,03	
Termino							
Edificios							
Equipo de Computacion Software							
Equipo de Oficina							
Muebles y Enseres							
Vehiculos							
Otros inmuebles y equipos							
Total de Propiedad, Plazo y Equipo							

Terreno
Edificios
Equipo de Computación Software
Equipo de Oficina
Muebles y Enseres
Vehículos
Otra propiedades y equipos
Total de Propiedad, Planta y Equipo

7.- MUEBLES Y ENSERES

Se realizó la respectiva conciliación de la cuenta del activo del grupo de muebles y enseres, considerando como activo lo que se encuentra bajo control de la empresa, y por tanto existe dominio total sobre el recurso.

8.- EQUIPO DE COMPUTACION

Se realizó la respectiva conciliación de la cuenta del activo del grupo de equipo de computación, considerando como activo lo que se encuentra bajo control de la empresa, y por tanto existe dominio total sobre el recurso.

9.- VEHICULOS, EQUIPOS CAMINEROS

Se reclasifico la conciliación de la cuenta del activo del grupo de vehículos, considerando como activo lo que se encuentra bajo control de la empresa, y por tanto existe dominio total sobre el recurso.

10.- DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVO FIJO

La depreciación del año 2013, se realizó en el balance

El método aplicado en la depreciación es el método lineal o línea recta, este método es aplicable en bienes que no disponen de contadores de producción como muebles, edificios y enseres.

Es indispensable efectuar conciliaciones periódicas con un peritaje y determinar entre el desgaste físico y contable de los bienes, con el propósito de asegurar que la contabilidad está registrando y calculando apropiadamente el desgaste físico; si de esta verificación se desprende descuadre, entonces habrá que considerar modificaciones en las condiciones actuales.

11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES
Estas constituyen deudas que se deben cancelar dentro del año corriente; las partidas se revisaron en orden de exigibilidad y fueron conciliadas, dando por resultado una variación significativa en el balance rectifica torio tal como se presenta a continuación:

Los componen los rubros de proveedores locales de bienes y servicios y productores de la fruta locales.

12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES

En esta cuenta clasificamos una deuda con el Banco de Machala, Austro y Rumiñahui

Préstamo Banco de Machala	132,869.42
Préstamo Banco de Rumiñahui	20,375.56
Préstamo Banco del Austro	180,814.27
TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	334,059.25
DIC.2013	

13.- PROVISIONES

Estas provisiones que se han registrado en el balance rectificatorio comprenden todo lo referente al pago a la administración tributaria, préstamos quirografarios, aportes patronales, beneficios sociales.

14.- OTRAS PROVISIONES

Se identificó como otras provisiones esta cuenta porque se evaluó los 3 pasos para ser considerado como provisiones del pasivo de acuerdo a la NIC 37, 1) que su valor presente puede estimarse razonablemente, 2) que el vencimiento está plenamente definido y 3) el grado de probabilidad de salida de activos para satisfacerlo es alto.

15.- CAPITAL SOCIAL

Se revisó y se constató el capital conformado hasta el 31-12-2013, no existe diferencias en los saldos.

16.-UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES

Se revisó todas las declaraciones de las utilidades de la empresa y los saldos que no se justifica es US\$220.176,50.

17.-UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL

La utilidad neta es de USD \$ 145.348,23

ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

18.- VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12 Y 0%

	DIC.2013
Ventas Tarifa 12%	0,00
Ventas Tarifa 0%	0,00
Exportaciones	14.012.556,89
Otras Rentas gravadas	863.797,17
Rendimiento financiero	1.370,72
TOTAL INGRESOS NETOS	14.877.724,78

19.- TOTAL DE COSTOS Y GASTOS

(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
COMPRAS LOCALES DE MATERIALES CONSUMIDOS
(-) INV. FINAL DE MATERIALES CONSUMIDOS
(+) MANO DE OBRA DIRECTA
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION

DIC.2013
0.00
9.934.813,55
0.00
4.326.160,02
14.260.973,57

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

616.751,21

GASTOS DE VENTAS Y ADM.
GASTOS POR DEPRECIACION
GASTOS FINANCIEROS
TOTAL GASTOS

DIC.2013
245.904,40
29.482,40
20.998,03
296.384,83