

SITENIA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

SITENIA S.A.

Políticas de Contabilidad

Descripción del negocio y objeto social

En la ciudad de Guayaquil, fue constituida la compañía SITENIA S.A., mediante escritura celebrada el 30 de Abril del 2003.

La actividad principal de la compañía consiste en actividades complementarias de Alimentación.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2014 se prepararon de acuerdo con las Norma Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

SITENIA S.A.

Políticas de Contabilidad

Cuentas por Cobrar

La compañía determina la estimación para cuentas de cobro dudoso en base a la experiencia de crédito de los clientes; por consiguiente, cambios adversos en las condiciones financieras de los clientes podrían afectar la estimación para cuentas de cobro dudoso y el desempeño de la compañía. La administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

De acuerdo a lo que requieren las NIIF, los activos financieros clasificados como "cuentas por cobrar" originados por la compañía, deben contabilizarse inicialmente a su valor razonable, para luego utilizar el método del costo amortizado, dicho método consiste en que los instrumentos financieros, posteriormente al reconocimiento inicial deberá ser reconocido como ingresos financiero en el estado de resultados del ejercicio en que se incurran.

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

a) Impuestos a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo 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. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

SITENIA S.A.
Políticas de Contabilidad

b) Impuestos a la renta diferido

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre las base tributarias de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, ha significado la determinación de diferencia temporarias que fueron registrada activos (pasivos) por impuesto diferidos.

Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

SITENIA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014
En dólares estadounidenses

1. **Activos**

El detalle es el siguiente

Activo Corriente

Caja -Bancos 1,489.85

Cuentas por Cobrar

Relacionadas 95,101.40

No Relacionadas 82,960.47

178,061.87

Activo Fijo

Muebles de Oficina 35,348.34

Equipo de Computación 3,420.68

(-) Depreciación & Amortización - 10,318.25

28,450.77

Cuentas Por Cobrar L/Plazo

Relacionadas 55,270.00 (i)

(i) No se consideraron intereses por deuda a largo plazo

SITENIA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014
En dólares estadounidenses

2. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014, Se reporta por pagar US\$ 152,151.63 corresponde a compra de Inventarios – Viveres producto del giro ordinario del negocio,

Esta cuenta por pagar no devenga intereses y ni plazo de vencimiento.

Cuentas por Pagar	
Relacionadas	132,000.00
No Relacionadas	<u>20,151.63</u>
	152,151.63

3. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

El capital social suscrito de la compañía asciende a \$ 10,000 está dividido acciones ordinarias de US\$ 1,00 cada una.

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Reserva por valuación de activos

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

4. Situación Fiscal

SITENIA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014
En dólares estadounidenses

Impuesto a la Renta

Hasta la fecha de nuestra revisión (Marzo 30, 2014), los años 2010 al 2012 se encuentra abierto a la revisión fiscal por parte de la autoridad correspondiente.

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% (Periodo 2011; al 24%) aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base al 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

SITENIA S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014
En dólares estadounidenses

Conciliación del resultado contable tributario

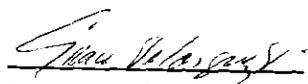
El impuesto a la renta de los años 2014 se determinó como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2014

Utilidad/Perdida Antes de Impuesto y Participación	2,474.11
(-) 15% Participación a Trabajadores	371.12
Utilidad después de Participación	2,102.99
(-) Incremento Neto Empleados Nuevos Deducion 100%	-
(-) Empleados con Discapacidad Deducion 150%	-
(-) Deduciones Especiales Derivadas del COPCI	
(+) Gastos no deducibles en el país	1,079.26
(-) Amort.de pérdidas de ejercicios anteriores	
Utilidad Gravable	3,182.25
(-) Impuesto a la Renta 22%	(700.10)
Utilidad/Perdida Neta del Ejercicio	2,482.16

5. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 30, 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.


Contador General
CPA Grace Velásquez