

**SOTIC SOCIEDAD TECNICA COMERCIAL CIA. LTDA.**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Siglas utilizadas**

Compañía / EMPRESA XX

NIIF

CINIIF

NIC

SIC

PCGA

NEC

IASB

US/.

**-EMPRESA XXXXXX**

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Interpretaciones de las NIIF
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Interpretaciones de las NIC
- Principios contables de general aceptación
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
- Dólares estadounidenses



Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

**SOTIC SOCIEDAD TECNICA COMERCIAL  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**



**1. INFORMACION GENERAL**

**1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.-**

EMPRESA SOTIC SOCIEDAD TECNICA COMERCIAL fue constituida en el año 1974 y su actividad principal es La venta de Maquinaria, Equipos e insumos para la Industria Textil.

**1.2 Domicilio principal.-**

La sede del domicilio legal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Quito – Ecuador. La dirección de sus oficinas administrativas principales es la Calle Selva Alegre OE2-34 y Versalles

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF.-**

A partir del 1 de enero del 2012, los estados Financieros de la Compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados Financieros corresponden a la última versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2012, fueron preparados de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez" fueron considerados como los principios de contabilidad previos – "PCGA previos" para la preparación y presentación de los estados Financieros al 31 de diciembre y 1 de enero del 2010 de conformidad con NIIF. Los PCGA previos difieren en ciertos aspectos de las NIIF (Ver comentarios adicionales en la Nota 3)

Siguiendo los lineamientos establecidos en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez", se procedió a remitir los siguientes estados Financieros:

- a) Los estados de situación financiera al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011 , año de transición 2011 y aplicación año 2012
- b) El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012. año de transición 2011 y aplicación año 2012
- c)

**2.2 Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los presentes estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados Financieros. En opinión de la Administración, tales

  
Ing. Margarita Chafra  
Contadora  
RUC 1713804787001

estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se resumen en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados Financieros. Tal como lo requiere la "NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.3 Cumplimiento con las NIIF.-**

Los estados Financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como al 1 de enero del 2011 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

### **2.4 Moneda funcional y moneda de presentación**

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

### **2.5 Efectivo y equivalentes.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 días que se pueden extender hasta 90 días en casos excepcionales.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del periodo contable en que se conocen.

  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## 2.7 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

### VNR DETERIORO EN LOS INVENTARIOS

	Costo	Valor	Valor	Provisión	Valor	Provisión	Valor	Provisión	Valor	Provisión	Valor	Provisión
HILOS	43953	7.66	336.679.98	79%	9.36	0.19867	0.135338	9.03	396.719.56	-	-	-
ALGODÓN	13911	4.66	64.811.35	15%	5.60	0.02257	0.015374	5.56	77.373.78	-	-	-
MAQUINARIA	1	13.048.89	13.048.89	1%	14.145.73	3.80055	2.589070	14.139.34	14.139.34	-	-	-
REPUESTOS	502152	0.39	195.738.85	2%	0.50	0.00027	0.000183	0.50	250.849.18	-	-	-
	0	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
			610.279.07									

### Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se espera que sea recuperable a través de una operación de venta y no mediante el uso continuo del activo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

Los activos no corrientes disponibles para la venta se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los gastos asociados a su disposición.

## 2.8 Activos fijos.-

### a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

La Valoración de los Edificios, tomara como referencia la cartilla de catastro que sería nuestro Valor de Realización

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

### b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

  
 Ing. Margarita Chafra  
 Contadora  
 RUC 1713804787001

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>vida útil:</u>
Instalaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años
Otros activos fijos	10 años

Es importante mencionar que la vida residual de nuestros activos, es la vida útil legal porque creemos que es un tiempo razonable.

d) Disposición de activos fijos.-

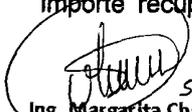
La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

## 2.9 Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros. Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser revertidas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro

  
Ing. Margarita Chafila  
Contadora  
RUC 1713804787001

aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

## **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la pago a proveedores es de 60 días que pueden extenderse hasta 90 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.11 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

### **a) Beneficios a corto plazo.-**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

### **b) Beneficios post-empleo.-**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de

  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

## 2.12 Impuestos corrientes.-

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

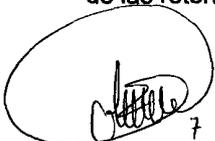
2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
  
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

  
7  
Ing. Margarita Chafra  
Contadora  
RUC 1713804787001

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes del 23% y 24%, respectivamente; Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

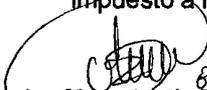
Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución

  
Ing. Margarita Chafia  
Contadora  
RUC 1713804787001

del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa fue establecido con base en el valor determinado como impuesto a la renta causado debido a que el valor del anticipo mínimo del impuesto a la renta de esos años fue menor.

### **2.13 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

#### **a) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes**

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

#### **b) Registro de los impuestos corrientes y diferidos.-**

Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

### **2.14 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.



Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

#### Ingresos por venta de bienes.-

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, derivados de la propiedad de dichos bienes
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
- c) Se puede medir con fiabilidad el importe de los ingresos, así como los correspondientes costos incurridos o por incurrir relacionados a dichos ingresos
- d) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- e) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad

#### Ingresos por servicios prestados.-

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

### **2.15 Costos y gastos**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados Financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.16 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **2.17 Resultados acumulados**

Los resultados acumulados al cierre del periodo que se informa incluyen:

- a) Resultados acumulados a libre disposición

  
Ing. Margarita Chaffa  
Contadora  
RUC 1713804787001

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2010 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2011 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados Financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez"

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

c) Resultados acumulados procedentes de la cuenta reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

d) Resultados acumulados procedentes de la cuenta superávit por revaluación de inversiones

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial superávit por revaluación de inversiones generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Superávit por Valuación de inversiones.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

**2.18 Activos financieros.-**

Los activos financieros identificados en los estados Financieros son:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar y,
5. Cuentas por cobrar a largo plazo

a) Reconocimiento inicial y des-reconocimiento

  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja en la fecha de negociación, es decir, cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente.

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

b) Clasificación de activos financieros.-

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados Financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar.

c) Préstamos y cuentas por cobrar:

Excepto por las inversiones a corto plazo, el resto de los activos financieros son préstamos y cuentas por cobrar y corresponden a activos no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen el efectivo disponible, los deudores comerciales y las otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

d) Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro con base en las políticas contables mencionadas en el párrafo 2.12)

El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables. Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

e) Baja en cuentas de un activo financiero.-

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

**2.19 Pasivos financieros.-**

  
12  
Ing. Margarita Chafia  
Contadora  
RUC 1713804787001

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros identificados en los estados Financieros son:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar
4. Obligaciones financieras a largo plazo
5. Otros pasivos a largo plazo, y
6. Instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

a) Reconocimiento inicial.-

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

b) Medición posterior.-

Después del reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

c) Baja en cuentas de un pasivo financiero.-

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

### 3. **ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

#### 3.1 **Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías:**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados Financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Mediante instructivo complementario No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados Financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB (Ver comentarios adicionales en la Nota 2.1).

  
/3  
Ing. Margarita Chafila  
Contadora  
RUC 1713804787001

### **3.2 Proceso de adopción por primera vez de las NIIF.-**

Los estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011 fueron preparados y presentados originalmente de conformidad con las NEC.

Para propósitos comparativos y por requerimientos de la "NIIF-1: Adopción por Primera vez de las NIIF", la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados Financieros con base NIIF:

- a) Estado de Situación Financiera de Apertura emitido el 1 de enero del 2011: En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez. Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, en la preparación de estos estados Financieros se utilizaron las políticas contables detalladas en la "Nota 2: Preparación de Estados Financieros y Políticas Significativas"
- b) Estados Financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011: En la preparación de estos estados Financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la "Nota 2: Preparación de Estados Financieros y Políticas Significativas"

### **3.3 Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez.**

#### **a) Procedimientos generales**

Excepto por lo señalado en los párrafos 3.4 y 3.5, la "NIIF-1: adopción por primera vez de las NIIF", establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

1. Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF
2. No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
3. Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF
4. Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

#### **b) Principales modificaciones**

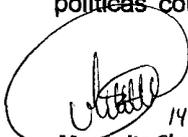
La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados Financieros de la Compañía:

1. Cambios en la presentación de los estados Financieros, incluyendo el estado de resultados integrales
2. Cambios en las políticas contables y criterios de medición
3. Corrección de errores contables
4. Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados Financieros

### **3.4 Prohibiciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía**

#### **a) Estimaciones**

La NIIF-1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA previos (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran



Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

erróneas. Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados Financieros según NIIF.

### 3.5 Conciliación entre NIIF y PCGA anteriores

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía:

A continuación incluimos las explicaciones de los ajustes reconocidos durante el proceso de conversión a NIIF de los estados Financieros de la Compañía:

#### a) Deterioro de otras cuentas por cobrar.

Se reconoció una cartera vencida e incobrable, producto de la compra del negocio a Enrique Pacheco, por \$ 5.632.00 la cual se ha determinado que no se debió transferir en la negociación.

#### b) Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo

- Al 31 de diciembre del 2010 la Compañía mantenía edificios que no se encontraban registrados a su valor razonable, por lo que se decidió en base a la cartilla de Impuesto predial del mencionado año que consta con un valor de US/.459.724,00 aumentar el valor de los edificios en US/.287.097.16, considerando que bajo NEC el valor esta contabilizado en US/.40 275.24.
- Al 31 de diciembre del 2010 la Compañía mantenía terrenos que no se encontraban registrados a su valor razonable, por lo que se decidió en base a la cartilla de Impuesto predial del mencionado año que consta con un valor de US/.325.193.00; aumentar el valor de los terrenos en US/. 298.255.59, considerando que bajo NEC estaba contabilizado en US/. \$26.937.41

#### c) Reconocimiento de propiedades en inversión

Al 31 de diciembre del 2010 se reconoció que SOTIC en su edificio tiene propiedades en inversión, para obtener rentas en lugar de ser usadas en producción de bienes y servicios o administración o para la venta. Por un valor de US/.132.351.60 desglosado de la siguiente manera:

- 680m2 ubicado en Las casas 335 y Toribio Montes
- 380m2 ubicado en Selva Alegre oe2-34 y Versalles

Estos datos han sido tomados de los contratos de arrendamiento suscritos

#### d) Activos por Impuesto diferidos

La Compañía ha resuelto no tener impuestos diferidos considerando que materialmente no son importantes.

Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

**e) Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo**

La Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura una provisión para jubilación patronal por US/64.875.00 y desahucio por el valor de US/10.557.73, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por un perito independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada. El valor establecido por el actuario incluye las ganancias o pérdidas actuariales existentes a la fecha de transición a las NIIF (1 de enero del 2011).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 preparados con base en las NIIF requieren un incremento de la provisión para jubilación patronal y desahucio de US/75,433,00. Por lo tanto, los resultados del año 2011 preparados con base en las NIIF muestran un valor de US/108.829.45.

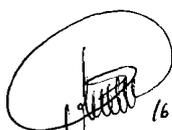
La administración estableció, que únicamente se tomara los valores correspondientes al gasto deducible de los empleados mayores o igual a 10 años, considerando que este el grupo más importante; el grupo de menos de 10 años maneja alta rotación de los empleados y el cálculo de estos valores es material en relación al total.

**f) Superávit por revaluación de activos**

Considerando la revalorización del edificio y terreno y al no ser estas cuentas de resultados se incrementa esta cuenta en las cuentas patrimoniales, por un valor de US/717.704.35

**g) Resultados Acumulados por Efectos de Transición a NIIFs**

Surge del efecto de la suma de los ajustes producidos por el incremento de las provisiones de obligaciones laborales US/75.433,00; baja de cartera de difícil recuperación de clientes de compra de negocio de Enrique Pacheco por US/5.632; sumando un saldo neto de US/81.065.00 en esta cuenta.



Ing. Margarita Chaffla  
Contadora  
RUC 1713804787001

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		RAZÓN SOCIAL: BOTIC BOGOTANO TECNICA COMERCIAL CIA. LTDA.														
Dirección Comercial:		SANTA ALDEBAR 082-34 Y VIOBALLER														
No. Expediente:																
RUC:		1790100388001														
DEPARTAMENTO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS																
FECHA:																
<b>CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)</b>																
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2019):																
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL		RESERVA				REVALUACION				ACUMULADOS		EMISOS		TOTAL PATRIMONIO	
	SE1	SE2	SE3	SE4	SE5	SE6	SE7	SE8	SE9	SE10	SE11	SE12	SE13	SE14		SE15
VALOR INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	1.800.00	53.957.50	2.288.12	1.985.25	12.079.43	0.00	0.00	717.704.38	0.00	0.00	1.948.70	-3.812.66	-31.198.00	18.181.31	0.00	717.268.13
1 de Enero de 2011																
DETALLE AJUSTES POR NIIF																
Reconocimiento de revaluación Patrimonio							298.255.50									298.255.50
Reconocimiento de revaluación Capital							20.589.18									20.589.18
Reconocimiento de propiedad de reserva							122.951.60									122.951.60
Reconocimiento de Diferencia de Valuación Patrimonio													-64.871.00			-64.871.00
Impuestos													-10.508.00			-10.508.00
Reconocimiento de Incapacidad de cuentas compra de negocio (Incapac. Patrimonio)													-5.832.00			-5.832.00
Impacto neto Imputado a la NIIF													0.00			0.00
VALOR INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	1.800.00	53.957.50	0.00	2.288.12	1.985.25	12,079.43	0.00	717.704.38	0.00	0.00	1.948.70	-3.812.66	-31,198.00	18.181,31	0.00	717,268.13

#### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía y en el proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF (Ver Nota 2 y 3, respectivamente), la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el periodo de la revisión y en periodos futuros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

Como se describe en la Nota 2.9, la Compañía revisa anualmente la vida útil y el valor residual estimados de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Vida útil de activos intangibles:

Como se describe en la Nota 2.10, la Compañía revisa anualmente la vida útil y el valor residual estimados de los activos intangibles al final de cada período que se informa.

c) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.12

d) Beneficios sociales a largo plazo:

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

e) Impuestos diferidos:

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) y ha determinado su materialidad con respecto a sus cifras y considera que estos valores no se revertirán en el futuro.

  
18  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

A continuación un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía:

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Caja chica	200.01	200.01	2.60
Caja contabilidad	20.06	20.06	
Títulos valores	88,648.85	138,150.61	73,749.87
Banco nacional	-9,590.79	-34,655.01	4,171.21
Bancos exterior	11,531.10	7,400.37	5,744.08
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>90,809.23</b>	<b>111,116.04</b>	<b>83,667.76</b>

## 6. DEUDORES COMERCIALES

A continuación un resumen de los deudores comerciales de efectivo de la Compañía:

Deudores comerciales	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Cientes	137,968.41	171,117.12	176,242.39
Cientes tarjetas de crédito	541.51	404.61	0.00
Cientes cartera legal	13,344.08	0.00	0.00
<b>Total deudores comerciales</b>	<b>151,854.00</b>	<b>171,521.73</b>	<b>176,242.39</b>

Provisión cuentas por cobrar -4,204.66 -2,452.39 -3,733.95

## 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS

Cuentas por Cobrar relacionadas	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Enrique Pacheco (capital no pagado)	8,032.00	0	0

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación un resumen de otras cuentas por cobrar de la Compañía

Otras cuentas por cobrar	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Empleados	400.75	489.86	0.00
Anticipo proveedores	21,755.66	35,972.76	26,372.00
Varios	0.00	101.96	24.96
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>22,156.41</b>	<b>36,564.58</b>	<b>26,396.96</b>

  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

## 9. IMPUESTOS ANTICIPADOS

A continuación un resumen de los activos por impuestos corrientes de la Compañía:

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito tributario IVA			
Crédito tributario	0.00	5,842.25	0.00
12% compras bienes	0.00	0.00	13,029.58
12% compras servicios	0.00	0.00	2,577.99
12% importaciones	0.00	-817.38	0.00
30% retención venta de bienes	0.00	0.00	15.99
10% venta exportador	0.00	0.00	1,092.85
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>5,024.87</b>	<b>16,716.41</b>

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito tributario año actual			
Crédito tributario retenciones	0	0.00	5,002.95
Impuestos anticipados			
Anticipo impuesto a la renta	0	0.00	6,440.56

## 10. CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES

A continuación un resumen de los activos por Crédito tributario de años anteriores de la Compañía:

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito tributario años anteriores			
Crédito tributario años anteriores	24,986.83	23,986.83	17,463.16

## 11. CREDITO TRIBUTARIO AÑO ACTUAL

A continuación un resumen de los activos por Crédito tributario Actual de la Compañía

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito tributario año actual			
Crédito tributario retenciones	1,002.10	0.00	5,002.95
Impuestos anticipados			
Anticipo impuesto a la renta	0	0.00	6,440.56

## 12. INVENTARIOS

A continuación un resumen de los Inventarios que posee la empresa

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Inventarios			
Mercaderías 12%	610,269.05	700,093.57	448,149.03

	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Importaciones en transito			

  
Ing. Margarita Chafila  
Contadora  
RUC 1713804787001

Importaciones en transito	2,183.69	26,682.85	19,929.71
---------------------------	----------	-----------	-----------

### 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación un resumen de los activos fijos de la Compañía

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Terrenos	361,919.24	361,919.24	325,193.00
Edificios	459,724.00	459,724.00	459,724.00
Muebles y enseres	25,730.37	23,079.90	18,813.14
Equipos de computación	28,151.35	25,797.92	24,665.79
Vehículos	69,781.97	69,781.97	34,076.61
Otros activos	2,756.02	2,756.02	415.00
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>948,062.95</b>	<b>943,059.05</b>	<b>862,887.54</b>

Depreciación acumulada	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Edificios	-30,966.77	-28,953.05	-25,596.75
Muebles y enseres	-18,465.66	-16,157.70	-14,489.70
Equipos de computación	-24,920.62	-24,474.27	-23,516.77
Vehículos	-29,350.72	-15,394.36	-6,739.51
Otros activos	-275.64	0.00	0.00
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>-103,979.41</b>	<b>-84,979.38</b>	<b>-70,342.73</b>

### 14. GASTOS ANTICIPADOS

A continuación un resumen de los gastos pagados por anticipado de la Compañía

Gastos anticipados	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Seguros	3,156.26	4,146.19	1,831.95
Intereses	0.00	0.00	1,207.10
<b>Total gastos anticipados</b>	<b>3,156.26</b>	<b>4,146.19</b>	<b>3,039.05</b>

### 15. IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación un resumen de los impuestos diferidos de la Empresa

Impuestos diferidos	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Activos por impuestos diferidos	0	0	0

### 16. ACREEDORES COMERCIALES POR PAGAR

A continuación resumen de Acreedores Comerciales por pagar:

Acreedores comerciales locales	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011

  
 Ing. Margarita Chafía  
 Contadora  
 RUC 1713804787001

Proveedores materiales	365,335.51	478,471.09	439,840.21
Proveedores servicios	7,482.73	25,599.90	29,423.41
Anticipos clientes	29,000.00	0.00	66,516.08
Depósitos no identificados	0.00	1,128.91	655.68
	401,818.24	505,199.90	536,435.38

Acreeedores comerciales exterior	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Proveedores materiales exterior	50,636.42	61,872.53	0.00

Total acreedores comerciales	452,454.66	567,072.43	536,435.38
------------------------------	------------	------------	------------

#### 17. OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

A continuación resumen de obligaciones financieras por pagar:

Obligaciones financieras	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Obligaciones financieras	328,950.43	313,585.09	52,690.34

#### 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación resumen de Otras Cuentas por pagar:

Prestamos accionistas	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Enrique pacheco	16,588.31	65,903.85	58,478.64
Otros accionistas	0.00	44,779.52	14,206.70
	16,588.31	110,683.37	72,685.34

#### 19. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación resumen de las obligaciones Laborales por pagar:

<b>Obligaciones IESS</b>	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Aportes personales	283.98	669.23	646.30
Aportes patronales	1,990.60	1,766.64	1,373.91
Préstamos quirografarios IESS	0.00	0.00	408.22
	2,274.58	2,435.87	2,428.43

<b>Obligaciones laborales</b>	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Sueldos por pagar	4,522.73	0	0
Utilidades por pagar	848.04	8,231.58	6,504.26
Provisión decimo tercero	460.00	623.79	773.76
Provisión decimo cuarto	1,962.89	2,068.33	5,008.94
Provisión vacaciones	9,901.58	6,245.48	3,627.20
Provisión fondos de reserva	0.00	0.00	3,850.34


  
 Ing. Margarita Chafía
   
 Contadora
   
 RUC 1713804787001

17,695.24	17,169.18	19,764.50
-----------	-----------	-----------

## 20. Obligaciones Fiscales

A continuación resumen de las obligaciones Fiscales por pagar:

Obligaciones fiscales	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Retenciones impuesto a la renta	0.00	0.00	1,405.58
12% IVA ventas locales	0.00	0.00	24,649.72
Sujeto pasivo retención IVA	0.00	0.00	1,034.98
Impuesto a la renta por pagar	6,537.17	0.00	17,676.53
Impuestos SRI por pagar	6,953.79	510.42	0.00
	<b>13,490.96</b>	<b>510.42</b>	<b>44,766.81</b>

## 21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación resumen de otras cuentas por pagar:

Otras cuentas por pagar	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito mutuo Montemar	29,495.92	37,649.90	37,139.27
Salida divisas proveedores	2,554.43	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar	19,000.00	0.00	0.00
	<b>51,050.35</b>	<b>37,649.90</b>	<b>37,139.27</b>

## 22. BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

A continuación resumen de los beneficios de empleados a Largo Plazo

Beneficios empleados largo plazo	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Desahucio	16,403.11	14,144.82	14,310.32
Jubilación patronal	98,740.33	94,684.63	84,343.12
	<b>115,143.44</b>	<b>108,829.45</b>	<b>98,653.44</b>

## 23. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

Otros pasivos largo plazo	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Proveedores locales	8.43	4,521.30	26.63
Garantías arriendos	2,000.00	2,000.00	
	<b>2,008.43</b>	<b>6,521.30</b>	<b>26.63</b>

  
 Ing. Margarita Chafía  
 Contadora  
 RUC 1713804787001

## 24. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

### a) Riesgo en las tasas de interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo en las tasas de interés es manejado por la Administración de la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre préstamos a tasa fija y préstamos a tasa variable.

### b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos principalmente a crédito y un porcentaje mínimo en efectivo o mediante cobros a través de tarjetas de crédito. Las ventas de sus mercaderías se realizan a un grupo limitado de clientes por lo cual existe un riesgo de concentración del crédito concedido. A la fecha de emisión de los estados financieros del periodo que se informa existe cartera vencida significativa que en años futuros podrían entrar en términos legales, la cual ya ha superado 1 año de vencimiento

### c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía financia sus operaciones principalmente a través de los créditos recibidos directamente por sus proveedores de bienes y servicios a plazos que fluctúan entre 60 y 90 días. Adicionalmente, mantiene líneas de crédito con varias entidades del sistema financiero nacional que se encuentran garantizadas con hipotecas abiertas de sus principales inmuebles y contratos de prenda de parte de su inventario. La Administración de la Compañía estima que estas fuentes de financiamiento son suficientes para financiar sus operaciones normales de corto plazo.

  
24  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

**d) Riesgo de capital**

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

La Administración de la Compañía financia sus activos con recursos propios, se financian con préstamos obtenidos de entidades del sistema financiero ecuatoriano que devengan intereses explícitos a tasas razonables de mercado. El restante de los activos proviene principalmente de financiamiento directo recibido de proveedores que no generan costos financieros explícitos y tienen vencimientos entre 60 y 90 días plazo

**25. CAPITAL ASIGNADO**

El capital social de la Compañía tuvo una variación durante el año 2012 el que fue al 2011 US/1.600.00 al terminar el período asciende a US/50.000,00 dólares al 31 de diciembre del 2012. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 1.250.000 participaciones de valor nominal de US\$.0.04 por cada una. Se tomo de la cuenta aporte a futura capitalización, para incrementar ,

A continuación detalle de las cuentas de patrimonio:

<b>Capital</b>	<b>Final 2012</b>	<b>Final 2011</b>	<b>Inicial 2011</b>
Socios capital pagado	41,968.00	1,600.00	1,600.00
Socios capital no pagado	8,032.00	0,00	0,00
Aporte futura capitalización	17,589.89	57,957.89	53,957.89

**26. INGRESOS - COMPOSICION**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

<b>Ingresos Ordinarios:</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Venta de bienes	2,479,154.66	2,116,071.35
Otros ingresos	65,421.73	79,132.02
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,546,587.39</b>	<b>2,197,215.37</b>

**27. COSTO DE VENTAS**

Costo de ventas	2,122,250.98	1,810,826.66
-----------------	--------------	--------------

**28. GASTOS DE VENTA – COMPOSICION**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

  
Ing. Margarita Chafra  
Contadora  
RUC 1713804787001

**GASTOS DE VENTAS**

	2011	2012
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	39,749.78	36,891.93
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7,633.88	7,556.70
Beneficios sociales e indemnizaciones	4,674.69	4,317.79
Gastos de viaje	9,919.24	2,654.87
Participación utilidades		331.50
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>61,977.59</b>	<b>51,752.79</b>

**29. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

<b>Gastos administrativos:</b>	2011	2012
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	65,840.72	66,210.03
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	12,974.86	12,152.60
Beneficios sociales e indemnizaciones	30,592.49	27,272.57
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	69,077.92	62,912.99
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	2,567.20	2,114.54
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
Mantenimiento y reparaciones	12,523.40	10,276.57
Promoción y publicidad	6,270.57	2,899.89
Combustibles	6,508.33	4,133.33
Lubricantes	18.00	87.00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	5,974.64	7,852.11
Suministros y materiales	16,072.78	7,682.40
Transporte	2,010.26	2,058.94
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,702.34	1,457.83
Gastos de viaje	7,927.81	3,801.02
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	13,852.49	13,736.50

  
26  
Ing. Margarita Chafía  
Contadora  
RUC 1713804787001

Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	207.00	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	3,240.10	11,072.90
Otros servicios	13,258.13	8,146.30
Depreciacion propiedades, planta y equipo	14,636.65	19,000.03
Cuentas por cobrar		20,944.48
Gastos financieros	20,214.92	43,489.82
Impuesto a la Renta		20,489.58
Participación utilidades		516.53
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>305,470.61</b>	<b>348,308.96</b>

### 30. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Se considera partes vinculadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

MONTEMAR CIA. LTDA. Al encontrarse bajo la misma administración y dirección que SOTIC se podría considerar como una parte relacionada; siendo el Señor Enrique Pacheco, Gerente General de las dos compañías, además el paquete accionario está repartido entre Enrique Pacheco, Montserrat Pacheco y David Pacheco, coincidiendo en su totalidad con los accionistas de SOTIC.

Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron estas operaciones no son equiparables a otras transacciones efectuadas con terceros.

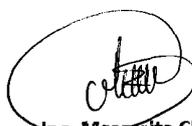
A continuación los saldos que la Compañía mantiene pendientes de cobro con partes relacionadas incluidos en el rubro otras cuentas por cobrar:

Montemar US/.29.495.92

Estos valores surgen de préstamos eventuales entre las compañías, que son de manejo corriente, la misma que en la actualidad tiende a la disminución

Otras cuentas por pagar	Final 2012	Final 2011	Inicial 2011
Crédito mutuo Montemar	29,495.92	37,649.90	37,139.27

Durante los años 2012 y 2011 no se han reconocido pérdidas relacionadas con cuentas incobrables o cuentas de dudoso cobro sobre los saldos adeudados por partes relacionadas.

  
 27  
 Ing. Margarita Chafila  
 Contadora  
 RUC 1713804787001

**31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados Financieros 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 se hayan revelado en los mismos.

**32. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y han sido presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva, el 13 de mayo del 2013 En opinión de la Administración de la Compañía, los estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

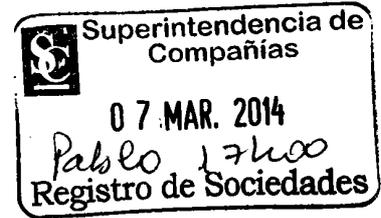


  
Ing. Margarita Chafia  
Contadora  
RUC 1713804787001

8377



Quito, 06 de Marzo 2014



Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
Presente:

De mi consideración:

Por medio de la presente Yo. Enrique Pacheco Munill C.C. 1700885567 En calidad de Representante Legal de SOTIC Sociedad Técnica Comercial, dejo constancia de la entrega de lo siguiente:

**Informe de Auditoría Externa año 2012**  
**Notas a los Estados Financieros año 2012**

Sin otro particular, suscribo

Atentamente

**Enrique Pacheco**  
**GERENTE GENERAL**



07 MAR 2014

.....  
*Sr. Jefferson Quilumba M.*  
C.A.U. - QUITO

**DIRECCION:** EDIFICIO SOTIC  
Selva Alegre OE-234 y Versalles  
Quito- Ecuador  
**TELEFONOS:** (5932) 2564 828 / 9 (5932) 2564 764 2550 070  
**FAX:** (5932) 2564 83CASILLA POSTAL: 1721176  
**EMAIL:** [sotic@access.net.ec](mailto:sotic@access.net.ec)

