

## POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA FACTOTUM S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

#### **NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La sociedad **FACTUTOM S.A.** fue constituida de acuerdo con las leyes del Ecuador, mediante escritura No. del 25 de agosto de 1953, otorgada en la Notaría 2a de Guayaquil y tiene por objeto social **COMPRA - VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACIÓN DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ARRENDADOS, COMO: EDIFICIOS DE APARTAMENTOS Y VIVIENDAS; EDIFICIOS NO RESIDENCIALES, INCLUSO SALAS DE EXPOSICIONES; INSTALACIONES PARA ALMACENAJE, CENTROS COMERCIALES Y TERRENOS; INCLUYE EL ALQUILER DE CASAS Y APARTAMENTOS AMUEBLADOS O SIN AMUEBLAR POR PERÍODOS LARGOS**, De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la calle Puerto Azul 13 Mz 103 v13, el término de duración de la sociedad expira el 04 de junio de 2058.

#### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En cumplimiento del artículo 32 del Decreto 2649 de 1993 se presentan los Estados Financieros comparativos del año 2018 con el año 2017.

#### **NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

#### **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

#### **INVERSIONES**

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

### **DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo,

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

Atendiendo a la naturaleza del bien, la valuación de la propiedad, planta y equipo, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de tres años calendario. Hasta el año 2006, durante el lapso que transcurría entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

### **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

### **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, así como, los anexos transaccional.

### **OBLIGACIONES LABORALES**

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales. Reconociendo las provisiones de los beneficios Sociales.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

### IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general Individualmente considerada.

### EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondos de caja chica, Caja General, así como las inversiones que vencen en un plazo no mayores a tres meses; cuya composición es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
CAJA	146.59	142.39	4.20
BANCO BOLIVARIANO	5.44	9.96	-4.52
<b>Total</b>	<b>152.03</b>	<b>152.35</b>	

### IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende todas las retenciones que por concepto de ventas y pagos de anticipos e iva pagados en el transcurso del periodo y años anteriores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Iva en compras	8,827.63	9,395.14	- 567.51
Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	0.98	0.98	-
Anticipo Impuesto a la Renta	44.24	142.52	- 98.28
<b>Total</b>	<b>8,872.85</b>	<b>9,538.64</b>	

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde Deudores relacionados con la compañía, los valores no generan intereses las cuales de describen a continuación.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
DAGASI S.A.	85,000.00	85,000.00	0.00
	0		
<b>Total</b>	<b>85,000.00</b>	<b>85,000.00</b>	

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las cuentas de los activos fijos fueron la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Edificio	46,200.00	46,200.00	-
Muebles y Enseres	2,066.74	2,066.74	-
Maquinarias y Equipos	97.32	97.32	-
Vehiculos	83,928.57	83,928.57	-
Depreciacion acumulada	-81,129.93	-61,827.55	- 19,302.38
<b>Total</b>	<b>51,162.70</b>	<b>70,465.08</b>	

No hubo adquisición ni venta en este periodo

## OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Los saldos de estas cuentas quedaron como sigue:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
Activo de Exploracion y Explotacion	39,824.68	39,824.68	-
Otros activos intangible	648.17	648.17	-
Amortizacion acumulada	-6,158.80	-2176.34	- 3,982.46
<b>Total</b>	<b>34,314.05</b>	<b>38,296.51</b>	

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PROVEEDORES	60.96	54.43	6.53
	0.00	0	0.00
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CIA RELACIONADAS**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	11,710.38	31,774.42	-20,064.04
	0.00	0	0.00
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Los saldos con la administración tributaria quedaron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
IMPUESTOS POR PAGAR	1,292.82	1,237.85	54.97
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	1.60	1.90	-0.30
RETENCION IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5.90	7.16	-1.26
<b>Total</b>	<b>1,300.32</b>	<b>1,246.91</b>	

**OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS:**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PARTICIPACION TRABAJADORES	402.00	402.00	0.00
	0.00		
	0.00	0	0.00
<b>Total</b>	<b>402.00</b>	<b>402.00</b>	

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Los saldos de la compañía fueron de la siguiente manera:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
PROVEEDORES	0.90	0.00	0.90
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS	157,947.27	162,845.5	-4,898.23
<b>Total</b>	<b>157,948.17</b>	<b>162,845.50</b>	

**CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Esta cuenta registra los siguientes movimientos:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
OLGA YOLANDA MARTINO	400.00	400.00	0.00
IVETTE YOLANDA ANDRADE MARTINO	400.00	400.00	
	0.00	0	0.00
<b>Total</b>	<b>800.00</b>	<b>800.00</b>	

## RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
UTILIDADES ACUMULADAS	397,863.54	397,309.25	554.29
PERDIDAS ACUMULADAS	-22,613.47	-22,377.49	-235.98
<b>Total</b>	<b>375,250.07</b>	<b>374,931.76</b>	

## UTILIDAD DEL EJERCICIO

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable en el Estado de Resultado.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODOS		VARIACION
	2018	2017	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	694.03	604.76	89.27
	0.00	0	0.00
<b>Total</b>	<b>694.03</b>	<b>604.76</b>	

Atentamente

**MERINO VANONI OLGA YOLANDA**  
GERENTE GENERAL

Febrero, 2019