

# **SOLAINT S.A.**

## **A los Señores Accionistas de SOLAINT S.A.**

### **Presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2015**

Los Estados Financieros al cierre del ejercicio económico han sido preparados de manera integral bajo la normativa NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, de acuerdo a la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011.

En esa resolución, se establece que aplicarán NIFF para las PYMES, las compañías que cumplan con las siguientes condicionantes:

- a) Montos de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará en cuenta el promedio anual ponderado.

De acuerdo a las NIIF, la Compañía debe presentar los siguientes Estados Financieros:

- 1.- Estado de Situación Financiera
- 2.- Estado de Resultado Integral
- 3.- Estado de Flujos de Efectivo (la Superintendencia de Compañías ha establecido el método directo para la presentación de sus formularios).
- 4.- Estado de Situación Patrimonial.
- 5.- Notas a los Estados Financieros

## **SOLAINT S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014**

**Expresados en Dólares de E.U.A.**

#### **1.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

SOLAINT S.A. fue constituida el 25 de Agosto de 2009 en el Cantón Quevedo, República del Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil de ese Cantón, el 17 de Noviembre del 2009.

La Compañía comenzó sus operaciones desde el mes de Noviembre del 2009. La actividad principal de la Compañía es realizar ventas al por mayor y menor de productos agrícolas, programas agropecuarios para computadoras y actividad de asesoramiento y gestión.

#### **2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 que indica que las Compañías constituidas a partir del año 2011, deben aplicar directamente las NIFF y tal como lo ha hecho SOLAINT S.A. , acogiéndose a las NIFF para PYMES porque cumple las condicionantes señaladas en la misma resolución de la SIC:

- a) Montos de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

**a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, caja chica, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales y del exterior de crédito. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**b) Inventarios**

Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta menos costos de venta en aplicación a lo determinado en la sección 13 p.4. de la NIIF PYMES.

Unas compras se realizan con tarifa 0% de IVA y otras con tarifa 12%. El IVA no forma del costo, porque se recupera vía compensación con el IVA Cobrado, o se registra como un crédito tributario. En el costo se registran también ajustes por variaciones y los descuentos en compras.

En base a esta estimación, no existe una pérdida por deterioro del valor de los inventarios.

**c) Propiedades Planta, Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta, maquinarias y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la comercialización, o para la administración tal como lo establece la Sección 17 de la NIIF PYMES.

En aplicación de la sección 17 ps.15, la Compañía ha contabilizado sus muebles, equipos y vehículos al costo menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

Los porcentajes de depreciación han sido estimados por la Dirección de la Compañía, en base al desgaste que tendrán los activos de acuerdo a la naturaleza del negocio.

**d) Activos Financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en Cuentas por Cobrar y Anticipos a Terceros. Las cuentas por cobrar y los anticipos son activos financieros que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y se incluyen en el activo corriente.

**e) Pasivos Financieros**

La Compañía registra en sus pasivos financieros Cuentas por Pagar a proveedores que obligan a un pago fijo porque se efectúan en un plazo máximo de 15 días, y no hay implícita ninguna tasa de interés. La cancelación la contabiliza en el momento en que se efectúan los pagos, amortizando la deuda según la aplicación de la NIIF para PYMES, sección 11 ps.13,14,15.

**f) Provisiones por Beneficios a Empleados**

La Sección 28 de NIIF PYMES especifica la información a revelar de los beneficios a los empleados. En el caso de los beneficios a corto plazo, no requiere información específica a revelar.

En cuanto a los beneficios por terminación de contratos de acuerdo a la ley, o la jubilación patronal, que deben pagarse a largo plazo, se miden a su valor presente descontado, según los indica la sección 28.p.38 de NIIF PYMES.

El efecto, positivo o negativo sobre las indemnizaciones derivadas por cambios en las estimaciones del período (tasa rotación, mortalidad, retiros, etc.), se registra

directamente en resultados. La provisión acumulada se registra en el Pasivo No Corriente.

#### **g) Participación a Trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

#### **h) Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que presente como máximo el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizadas en futuro aumento de capital.

#### **i) Impuesto a la Renta y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido cuando aplica.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. En virtud del Código Orgánico de la Producción, a partir del año 2011 la tarifa anualmente es de un punto menos de la siguiente manera: 2011: 24% ; 2013: 23%; y 2014: 22%

El impuesto diferido según la NIIF PYMES Sección 29, requiere que la Compañía reconozca las consecuencias fiscales presentes y futuras de las transacciones que se realizan en el ejercicio económico.

El impuesto a la renta diferido se provisiona sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

#### **j) Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a la entidad y estos beneficios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos se reconocen cuando:

- Los riesgos significativos y ventajas de la propiedad se han transferido al comprador; y
- La entidad ni continúa implicada en la gestión de los bienes, ni mantiene control efectivo sobre los mismos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

### **3.- ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a:

Riesgo de Mercado.- A tal efecto limita el riesgo, realizando sus operaciones financieras con instituciones sólidas, se asegura de que sus fondos estén debidamente protegidos.

Riesgo de Liquidez.- El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y montos a distribuir, a fin de cumplir con el pago de sus

obligaciones cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

#### **4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja Bancos	2.045,17	1.404,32
Caja		-
Produbanco	2.045,17	1.404,32

#### **5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NETO**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar		215,35
Cartera clientes		233,35
Provisión cuentas incobrables	-	18,00

En aplicación de la NIIF para PYMES, sección 11 ps.13,14,15 para contabilizar las Cuentas por Cobrar, SOLAINT S.A., ha utilizado el costo amortizado, reconociendo el valor facturado en las ventas de corto plazo y contabilizando los abonos en el momento en que los clientes cancelan la factura. Por tratarse de ventas de corto plazo no hay establecida una tasa de interés.

De acuerdo al análisis de antigüedad, toda la cartera está por vencer. La administración de la Compañía estima en 1% la provisión por cartera no recuperable.

#### **6.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inventarios	2.567,89	2.252,65
Productos terminados	2.567,89	2.252,65

Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta menos costos de venta en aplicación a lo determinado en la sección 13 p.4. de la NIIF PYMES.

#### **7.- IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito tributario (renta)	50,11	273,27
Impuesto 1% y 2%	50,11	273,27
Iva	-	-

#### **8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activos fijos</b>	<b>893,95</b>	<b>1.066,85</b>
Depreciables	893,95	1.066,85
Edificio	-	-
Instalaciones	-	-
Muebles y Enseres	1.695,00	1.695,00
Herramientas		
Equipos de Oficina	34,00	34,00
Equipos de computación	570,40	570,40
Depreciaciones acumuladas	- 1.405,45	- 1.232,55

La Administración estima que dentro del rubro de Maquinaria y Equipo, de acuerdo a las recomendaciones del fabricante, los Equipos de Frío, Transformador, Contenedor y Furgón, tienen una vida útil de 5 años, por lo cual se procedió a depreciar estos equipos al 20% anual de la siguiente manera:

## 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Cuentas por pagar locales</b>	<b>2.197,24</b>	<b>1.130,67</b>
Proveedores	2.197,24	1.130,67

Las Cuentas por Pagar corresponden en 80% a los créditos otorgados por SOLAINT S.A. por la entrega de sus productos.

## 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Provisiones</b>	<b>926,69</b>	<b>1.058,06</b>
<b>Impuestos por pagar</b>	-	140,66
Retención fuente	0,25	
IVA	140,41	
<b>Ret.y Beneficios sociales por pagar</b>	<b>926,69</b>	<b>917,40</b>
Nómina por pagar	335,51	358,75
Apunte personal IEES	35,02	86,31
Préstamo quirografario		17,85
Apunte patronal IESS	41,31	102,92
Décimo tercer sueldo	30,88	59,00
Décimo cuarto sueldo	295,00	283,33
Vacaciones	185,27	
IECE-SECAP	3,70	9,24
<b>Impuestos</b>	<b>61,06</b>	<b>973,38</b>
15% Participación trabajadores	33,88	309,40
22% Impuesto a la renta	27,18	663,98

## **11.- CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía es de 1.600 acciones ordinarias y nominativas de USD1,00 cada una, según consta en la Escritura de Constitución.

## **12.- RESERVAS**

Al 31 de diciembre del 2015, el cálculo de la Reserva Legal se realizó por el valor de USD1.00 según lo estipulado en la Ley de Compañías.

## **13.- INGRESOS**

El siguiente es un resumen de Ingresos, al 31 de Diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	5.066,00	20.298,50
Otros Ingresos	6.000,00	
	<b>11.066,00</b>	<b>20.298,50</b>

### **Total Ingresos de Actividades Ordinarias**

Al 31 de diciembre de 2015, las ventas por productos y servicios ascienden a \$ 20,298.50

## **14.- COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos de la compañía son costos de producción, gastos de ventas y gastos de administración.

## **15.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de presentación de estos Estados Financieros, no se produjeron situaciones importantes que la Administración de la Compañía considere revelar en los Estados Financieros adjuntos.