

## **1. ANTECEDENTES**

Somos una compañía constituida mediante escritura pública suscrita el 13 de septiembre del año 2011 en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil bajo el nombre de SOSTICOM S.A. asignándonos el Servicio de Rentas Internas el número 0992731141001 como Registro Unico de Contribuyente (RUC). Su domicilio es en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal consiste en la compra, venta y comercialización de artesanías

Cuenta con la participación accionaria de Boloña Moeller Roberto José un 50% y el 50% restante de Viteri Crespo María Gabriela

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y luego puestos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de Accionistas en la sesión que se realizó el 15 de enero del 2012. La Gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones

## **2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **a) Base de presentación.-**

#### **i) Declaración de Cumplimiento**

Nuestros Estados Financieros, constituyen los primeros estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, conforme Resolución 1101 de octubre 11 del 2011 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Las estimaciones y supuestos se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

#### **i) Base de Medición**

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

#### **ii) Moneda Funcional y de Reporte**

Las partidas incluidas en los estados financieros de SOSTICOM se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal

**b) Flujos de Efectivo**

**g) Cuentas por Pagar**

**n) Gastos Financieros**

	MONTO U\$
	100,00
Banco Guayaquil	4.930,18
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO</b>	<b>5.030,18</b>

**Caja Chica.-** La compañía cuenta con un fondo fijo denominado caja chica por U\$ 100, valor que sirve para cubrir los gastos menores y que son liquidados cuando superen el 60% de su disponibilidad.

**Banco.-** Al 31 de diciembre del 2011 contamos con una cuenta corriente en el Banco Guayaquil con un saldo de US\$4.930,18

## II. CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	MONTO U\$
Cientes	102,30
Otras Cuentas por Cobrar	8.080,16
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.182,46</b>

**Cientes.-** El saldo reflejado al cierre del año 2012 corresponde a la venta efectuada el 20 de diciembre a Gisella Moeller y que será cancelada en enero 10 del 2012.

**Otras Cuentas por Cobrar.-** Monto entregado a Roberto Boloña el 23 de diciembre para que realice negociaciones por compras de sombrero en las ciudades de Cuenca y Manta, entre el 26 y 30 de diciembre a liquidarse el 2 de enero del 2012.

## III. INVENTARIOS

La cifra reflejada en los Estados Financieros por concepto a Inventarios es originada por sombreros de paja toquilla que se han adquiridos a proveedores de Montecristi y Cuenca los mismos que se encuentran en nuestras sujetas y que sirven para nuestros ingresos por ventas, asciende a U\$ 4.515,25

## IV. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

**Crédito Tributario por Iva.-** Saldo originado por las compras de inventario a Proveedores, al cierre del año fiscal 2011 suma U\$ 582,16

## V. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Saldo corresponde al proveedor Austrodiseti por elaboración de etiquetas y cajas para el despacho de los sombreros de paja toquilla al momento de concretar una venta corresponde a U\$ 640,00

## VI. ACTIVOS NO CORRIENTES

**ACTIVOS FIJOS, NETO.-** Como Activo Fijo la empresa cuenta solo con una impresora laser marca Lexmark Prevail Pro 709 adquirida el 30 de diciembre a un valor de U\$ 177,68, la misma que no fue depreciada por su fecha de adquisición

## VII. PASIVOS CORRIENTE

La compañía al 31 de diciembre del 2011 presenta:

CUENTA	MONTO U\$
Cuentas y Documentos por Pagar	947,34
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	4,87
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	6,62
Otros Pasivos Corrientes	347,94
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.306,77</b>

**Cuentas y Documentos por Pagar.-** Saldo adeudado a la Cía Homero Ortega P. e Hijos por compra de sombreros en diciembre del 2011, a cancelarse en enero 20 del 2012.

**Impuesto a la Renta por Pagar.-** Valor obtenido luego del cierre fiscal del año 2011, por pagar al SRI en abril del 2012

**Participación Trabajadores por Pagar.-** Deuda que debe de cancelar la empresa máximo hasta el 15 de abril del 2012 a sus trabajadores por haber laborado en SOSTICOM en el ejercicio fiscal 2011.

**Otros Pasivos Corrientes.-** corresponde a pagos en efectivo realizado por la Gerente General y que serán devueltos en enero del 2012, entre los que se encuentran los impuestos de noviembre, compra de impresora y servicios empresariales de Businessfox

## VIII. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Valor adeudado a Roberto Boloña Moeller y Gabriela Viteri Crespo, accionistas de la empresa) producto de un titulo valor (pagaré) por U\$ 8.500 a c/u, referidos montos fueron depositados en el Banco Guayaquil.

## IX. PATRIMONIO NETO

**Capital Social.-** Al 31 de diciembre del 2011 está representado por 800.00 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una; de las cuales el 50% pertenece a Boloña Moeller Roberto José y el 50% restante a Viteri Crespo María Gabriela

**Ganancia del Periodo.-** Es el resultado final que SOSTICOM obtuvo en el año 2011y su monto es U\$ 20,96 es importante señalar que la empresa inicio sus operaciones en diciembre del 2011

## 4.- DETALLE DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

- i. **Venta de Bienes.-** En este rubro se registran la venta de nuestro inventario disponible para la venta con un margen de ganancia de aproximadamente el 52%, la empresa inicio sus primeras ventas en diciembre y totalizan U\$ 660,18, de este valor U\$ 102,30 serán recuperados e enero del 2012.
- ii. **Costo de Ventas.-** Se registra el costo del inventario adquirido a los proveedores al 31 de Diciembre suma U\$ 314,67.

**Producidos por la Compañía.-** Se contabilizan todas que va a estar disponible para la venta al 31 de

- iv. **Inventario Final de Bienes no producidos por la compañía.-** Se presenta el saldo de la mercadería adquirida para nuestro inventario luego de haber disminuido los productos vendidos, su monto final es U\$ 4.515,25
- v. **Gastos.-** Corresponden a los desembolsos realizados por la empresa para realizar sus operaciones en el año 2011 y son Asesoría Empresarial otorgada por BUSINESSFOX por U\$ 153,06 (Otros Gastos) y U\$ 160,00 por los gastos de constitución de la empresa (Amortizaciones)
- vi. **Ganancia antes de Impuestos.-** Utilidad obtenida por la empresa y se la calcula disminuyendo los gastos del año a la ganancia bruta, su cifra final es U\$ 32, 45
- vii. **Participación Trabajadores.-** Corresponde al 15% de la ganancia antes de impuestos (U\$ 32.45) la misma que será repartida para los trabajadores de SOSTICOM de acuerdo a las normativas laborales vigente y su monto es U\$ 4,87
- viii. **Impuesto a la Renta.-** Es el valor que la empresa debe de cancelar en abril del 2012 al estado a través del Servicio de Rentas Internas y corresponde al 24% de 27,58 (ganancia antes de impuestos menos participación trabajadores) siendo el cálculo final la cifra de U\$ 6,62.
- ix. **Ganancia del Periodo.-** Es el resultado final de la compañía y se la obtiene disminuyendo a la Ganancia antes de impuesto (U\$ 32,45) la participación de trabajadores (U\$ 4,87) y el impuesto a la renta (U\$ 6,62), para SOSTICOM la ganancia del periodo es U\$ 20,96

## 5.- ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

En este estado se refleja los cambios que ha tenido el Patrimonio de la empresa luego del cierre del año contable y Sosticom al obtener una ganancia en el año 2011 incremento su Patrimonio Neto en U\$ 820,96

## 6.- ESTADO DE FLUJO EFECTIVO

- a. **Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivos.-** La empresa al ser creada en el año 2011 no se la puede medir con ejercicios fiscales pasados para analizar su evolución, el saldo presentado corresponde a la caja chica U\$ 100,00 y la cifra final del Banco Guayaquil U\$ 4.930,18.
- b. **Flujos de Efectivos Utilizados en las Actividades de Operación.-** Sosticom al 31 de Diciembre presenta en su Estado de Flujo Efectivo :

RUBRO	MONTO U\$
Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios	557,88
Pago a proveedores por el suministros de bienes y servicios	-3.882,58
Otras Salidas de Efectivo	-9.267,44
<b>TOTAL EFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES</b>	<b>-12.592,14</b>

En este campo se muestra como se utilizo el dinero en la operación del negocio tanto del valor prestado por los accionistas como las recaudaciones en efectivo por la venta de la mercadería, se puede apreciar que apenas U\$ 557,88 son provenientes de los

también se observa la cancelación de U\$ 3.882, 58 a tario y por último los 9.267,44 incluyen a los U\$ as de mercadería, al crédito tributario por el IVA que facturaron los proveedores U\$ 582,16 y el saldo de otros activos corrientes

- c. **Flujos de Efectivos procedentes de actividades de inversión.-** corresponde al único activo fijo de la empresa, a impresora adquirida en diciembre
- d. **Flujos de Efectivos procedentes de actividades de financiación.-** compuesto por los U\$ 17.000,00 cedidos en calidad de préstamos (Roberto Boloña Moeller y Gabriela Viteri Crespo) y por el capital inicial de la empresa totalizando la cifra de U\$ 17.800,00
- e. **Efectivo y equivalente al Final del Ejercicio.-** el saldo presentado corresponde a la caja chica U\$ 100,00 y la cifra final del Banco Guayaquil U\$ 4.930,18.
- f. **Ganancia antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta.-** es el resultado final del ejercicio fiscal de Sosticom U\$ 32,45
- g. **Ajustes por partidas distintas al efectivo.-** anticipo por la elaboración de etiquetas y cajas para el despacho de los sombreros de paja toquilla.
- h. **Ajustes por Gastos de Depreciación y Amortizaciones.-** Valor de los gastos de constitución de la compañía.
- i. **Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo.-** corresponde al aporte inicial de los accionistas y es U\$ 800,00
- j. **Cambios en Activos y Pasivos.-** los cambios que se indican en este campo son:

RUBRO	MONTO U\$
Incremento(disminución) en cuentas por cobrar clientes	-102,30
Incremento(disminución) en cuentas por cobrar	-8.080,16
Incremento(disminución) en Inventarios	-4.515,25
Incremento(disminución) en Otros Activos	-582,16
Incremento(disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	947,34
Incremento(disminución) en Otros Pasivos	347,94
<b>TOTAL CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>-11.984,59</b>

El valor de U\$ 102,30 corresponde al saldo por cobrar a los clientes; los U\$ 8.080,16 son los valores entregados a Roberto Boloña para la compra de inventario que deben ser liquidados en enero del 2012; el monto de U\$ 4,515.25 es el saldo del inventario disponible para la venta; otros activos pertenece al Crédito tributario por IVA; también se incluyen los U\$ 947,34 por pagar a los proveedores y el desembolso en efectivo del Gerente General por impuestos y bienes y servicios

- k. **Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación.-** Corresponde a los saldos de Ganancia antes de Impuesto (U\$ 32,45) menos los ajustes por partidas distintas al efectivo (U\$ 640,00), menos los Cambios en Activos y Pasivos (U\$ 11.984,59), siendo la cifra final U\$ -12.592,14