
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN GUZMÁN & ALLAUCA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN GUZMÁN & ALLAUCA CÍA. LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2013
(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de SERVICIOS DE COMUNICACIÓN GUZMÁN & ALLAUCA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013 fueron realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, por ser una empresa nueva creada en el año 2012, ingresando de esta forma directamente a las NIIFS.

2. INFORMACION GENERAL

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN GUZMÁN & ALLAUCA CÍA. LTDA. fue constituido en el Ecuador el 13 de agosto de 2012 bajo el amparo de las leyes vigentes en el Ecuador, su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito. La actividad de la compañía es la venta al por mayor y menor de celulares y sus productos.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros de SERVICIOS DE COMUNICACIÓN GUZMÁN Y ALLAUCA CÍA. LTDA., presentados por la empresa al 31 de diciembre de 2013 son Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, no se presenta una conciliación de NEC a NIIF, porque ingresar directamente a las mismas por ser una empresa creada en este año.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales (clientes) por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan de contado, y las que se hacen a crédito son en condiciones normales y bajo un plazo de 30 días. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los plazos crediticios acordados.

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.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en ventas, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente es un impuesto que se genera por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, el pago es mensual y los porcentajes de retención son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-13
DETALLE	VALOR US\$
Caja Chica	100.00
Subtotal Caja	100.00
BANCOS LOCALES	
Banco Produbanco	1,568.64
Unibanco	3,293.52
Banco Pichincha	1,586.43
Subtotal Bancos e Inversiones	6,448.59
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	6548.59

ACTIVOS FINANCIEROS

5. Se refiere al siguiente detalle:

	dic-13
DETALLE	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	21,228.87
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	11,178.96
(-) Provisión cuentas incobrables	-210.24
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	32,197.59

INVENTARIOS

6. Se refiere al siguiente detalle:

	dic-13
DETALLE	VALOR US\$
Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros	14,721.15
TOTAL INVENTARIOS	14,721.15

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-13
DETALLE	VALOR US\$
Anticipo a Proveedores	371.42
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	371.42

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

DETALLE	VALOR US\$
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	13,845.37
Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	5,739.53
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	19,575.00

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

DETALLE	VALOR US\$
Muebles y Enseres	4,517.02
Máquinas y Equipos	915.89
Equipo de Computación	10,335.79
Total Costo Propiedad, planta y equipo	15,768.70
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	4,255.17
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	11,513.53

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-13

DETALLE	VALOR US\$
Proveedores Locales	36,773.72
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	36,773.72

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

DETALLE	VALOR US\$
Con la Administración Tributaria	7,070.99
Obligaciones con el IESS	3,849.59
Por Beneficios de Ley a empleados	17,732.42
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	28,653.00

12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

dic-13

DETALLE	VALOR US\$
Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	68,578.12
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	68,578.12

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)

Se refiere al siguiente detalle		dic-13
DETALLE		VALOR US\$
Provisión Jubilación Patronal		742.74
Provisión Desahucio		1,112.85
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		1,855.59

14. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		dic-13
DETALLE		VALOR US\$
Capital Suscrito o asignado		
Socio Sr. Jorge Guzmán		600.00
Socio Sr. César Allauca		400.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL		1,000.00

El capital Social de la empresa está constituido por 1000,00 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

15. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		dic-13
DETALLE		VALOR US\$
Ventas		177,635.61
Descuento en ventas		-52,541.76
Devoluciones		-73.12
Otros ingresos		235,281.50
TOTAL INGRESOS		360,302.26

16. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		dic-13
DETALLE		VALOR US\$
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		7,531.12
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.		146,591.55
(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		-14,721.15
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		139,401.52

17. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

	dic-13
DETALLE	VALOR US\$
Gastos de Administración	61,347.33
Gastos de Ventas	163,157.58
Gastos Financieros	
GASTOS BANCARIOS	695.71
COMISIONES BANCARIAS	34.91
COMISION TARJETAS DE CREDITO	2,496.68
INTERESES PRESTAMOS	5,574.96
Otros Gastos	702.57
TOTAL GASTOS	234,009.74

18 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

DETALLE	VALOR US\$
Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	-13,109.00
Menos:	
(-) 15% Participación a Trabajadores	0.00
(-) Amortización de Pérdidas	
(-) Deducción por incremento neto de empleados	
(-) Deducción por Discapacitados	
Mas:	
(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	702.57
(+) Provisión por cuentas incobrables que exceden los limites	
(+) Depreciaciones que exceden al límite establecido	
(+) Provisión para jubilación Patronal empleados menos de 10 años	
(+) Provisión Inventarios valor neto de realización	
Utilidad gravable/Pérdida	-12,406.43
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00
Impuesto a la Renta Causado (22%)	
Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre de 2013	-13,109.00

Nota A.- De acuerdo a lo establecido a la NIIF para Pymes párrafo 28, la jubilación patronal es un beneficio del trabajador y los beneficios de los trabajadores se reconocen desde el momento en que este ha comenzado a prestar sus servicios. Con este ajuste se ha procedido a reconocer la jubilación patronal no registrada en aplicación la NIIF y párrafo antes citados. La autoridad tributaria no admite constituir la provisión jubilación patronal de aquellos trabajadores que han permanecido en la compañía por lo menos de 10 años, situación que se contrapone con lo expresado en la NIIF para Pymes. De acuerdo a lo establecido a la NIIF para Pymes párrafo 28, el desahucio es un beneficio del trabajador y se debe reconocer este beneficio desde el primer instante en que el trabajador ha comenzado a prestar sus servicios. Con el ajuste se reconoce la respectiva provisión por desahucio de todos los trabajadores sin importar el tiempo de permanencia en la empresa.

Nota B.- El valor neto de realización representa el importe que se espera recuperar neto a través de la venta o utilización de su inventario. Para efectos de implementación de NIIF para Pymes párrafo 13 se hizo necesario realizar una prueba de valoración de los inventarios para determinar el importe neto recuperable de este activo.

19. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

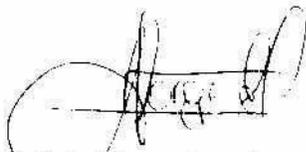
Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

Garantías entregadas:

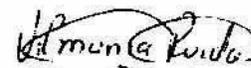
La Compañía ha presentado garantías para respaldar las obligaciones obtenidas con Telefónica S.A. compañía a la cual realiza sus compras de la mercadería para la venta

20. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 26 de Marzo del 2014.



Señor Jorge Guzmán
Gerente General



Econ. Vilmania Rueda
Contadora