

SOBUAD SOCIETY NEGOCIOS Y ADMINISTRATION CIA. LTDA.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL
AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA COMPAÑÍA

Registro Único de Contribuyentes 1792022053001.

SOBUAD CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida el 2 de enero de 2006, con domicilio tributario en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito.

La oficina principal de la Compañía se encuentra ubicada en Quito, Pasaje Chanul y de Los Nogales. Cuenta también con dos locales sucursales ubicados en la ciudad de Latacunga.

Sus actividades principales son las relacionadas con la comercialización de bienes, materiales y equipos para la informática.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base al costo histórico, aunque modificado con la revalorización de propiedad, planta y equipo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas por el Ecuador.

Están presentados en unidades monetarias US\$ de los estados unidos de Norteamérica, vigente en el país.

La preparación y presentación de estos estados financieros y de sus notas es responsabilidad del Directorio y la Gerencia de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que, a su mejor saber y entender y en la medida que le fue aplicable, la Compañía ha cumplido con toda la normatividad contable y legal vigente para el registro de sus operaciones y para la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD - SIGNIFICATIVAS

a) CLASIFICACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Compañía considera efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras y depósitos a plazo con vencimiento dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

c) ACTIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR COBRAR

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes y servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar.

La totalidad de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales de 30 días plazo y los importes de las cuentas por cobrar no consideran el recargo de intereses.

d) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación del bien y el valor registrado en los libros, reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida estimada, aplicando el método lineal. (Costo menos valor residual dividido para vida estimada).

En la depreciación de propiedad, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes:

Muebles y equipos: Tasa 10%

Equipos de computación: Tasa 33.33 %
Inmuebles: Tasa 5%

e) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a los empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

f) PROVISIONES

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

El Código de Trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La Compañía por el momento no considera viable el contratar los servicios actuariales dado su costo y posibles cambios en la Ley Laboral.

g) PASIVOS FINANCIEROS – CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar se revisan para determinar si existe alguna evidencia de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una partida por deterioro del valor.

h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interna en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales se pueda compensar las diferencias temporales.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

i) RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades se reconocen y registran a valor razonable en el período en el cual se devengan.

j) GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se componen de remuneraciones, gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros, impuestos, tasas y contribuciones y otros costos propios del giro del negocio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

	Nota	2013	2012
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes	1	18.098.95	5.624.97
Deudores comerciales	2	8.160.79	14.262.80
Impuestos corrientes	3	3.523.57	23.407.65
Inventarios		52.056.88	26.993.94
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	325.151.87	145.463.58
Activos totales		406.992.06	215.752.94
PASIVOS			
Cuentas y documentos por pagar	5	52.738.64	37.899.86
Obligaciones financieras corrientes	6	41.806.94	19.648.67
Impuesto a la renta del ejercicio		0.00	4.997.76
Préstamos corrientes de accionistas		39.777.47	40.180.34
Obligaciones financieras no corrientes		44.655.08	76.813.35
PATRIMONIO			
Capital en acciones		400.00	400.00
Reserva legal		1.012.53	1.012.53
Revalorización edificio		193.808.31	
Utilidades no distribuidas		34.800.42	18.068.81
Utilidad (perdida) del ejercicio		(2.007.33)	16.731.62
Total pasivos y patrimonio		406.992.06	215.752.94

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013

	Nota	2013	2012
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas de bienes y servicios	7	635.260.91	719.102.15
Costo de ventas		(524.393.40)	(550.439.93)
Utilidad bruta en ventas		<u>110.867.51</u>	<u>168.662.22</u>
Gastos de ventas y administración			
Gastos de administración y ventas	8	(113.036.48)	(134.580.49)
Utilidad en operación		<u>(2.168.97)</u>	<u>34.081.73</u>
Intereses financieros		161.64	(8.517.77)
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u>(2.007.33)</u>	<u>25.563.96</u>
Participación a trabajadores		0.00	(3.834.59)
Impuesto a la renta		0.00	(4.997.76)
UTILIDAD NETA (PÉRDIDA) INTEGRAL		<u>(2.007.33)</u>	<u>16.731.62</u>

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La Compañía cuenta con las siguientes cuentas bancarias y no tienen ninguna restricción.

Banco Solbanco	18.098.95
Banco Pichincha (sobregiro ocasional, pasivo corriente)	(11.437.14)

2. DEUDORES COMERCIALES

La Compañía registra los siguientes valores como deudores comerciales.

Cientes locales	10.355.48
Provisión incobrables	(2.194.69)
Total Deudores Comerciales	8.160.79

3. IMPUESTOS CORRIENTES

Las siguientes partidas se han reconocido para impuestos corrientes

Retenciones en la fuente del ejercicio	2.218.45
Retenciones IVA recibidos de clientes	1.305.12
Impuestos corrientes	<u>3.523.57</u>

Para el presente ejercicio se determinó el pago de impuesto a la renta mínimo de \$ 2.537.86, se pagó de anticipo cuotas 1 y 2 \$ 451.34. La diferencia de \$ 2.086.52 se aplica a las retenciones en la fuente del ejercicio \$ **2.218.45**, queda un saldo a favor del contribuyente por \$ 131.93.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo	Valor
1 de enero 2013	154.280.24
Adiciones	0.00
Revalorizaciones	193.808.31
31 de diciembre 2013	348.088.55

DETALLE DE PROP. PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	41.282.82
Edificaciones	294.392.45
Muebles y enseres	8.723.58
Equipo de computación	3.689.70
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	348.088.55

Depreciación acumulada y deterioro

1 de enero 2013	8.816.66
Depreciación anual	14.120.02
Deterioro anual	0.00
31 de diciembre 2013	22.936.68

Importe en libros	325.151.87
--------------------------	-------------------

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La compañía reconoce las siguientes obligaciones a corto plazo:

Proveedores locales	36.731.53
Otras cuentas por pagar corrientes	8.342.61
Retención en la fuente	618.60
IVA Ventas	1.407.68
IESS por pagar	399.79
Provisiones	5.238.43
Cuentas y documentos por pagar	52.738.64

6. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Sobregiro bancario Pichincha	11.437.14
Préstamo Banco Pichincha	30.369.80
	<u>41.806.94</u>

7. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta tarifa 0%	634.051.42
Venta tarifa 12%	1.209.49
	<u>635.260.91</u>

8. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos de administración y ventas:

Sueldos y remuneraciones	20.106.31
Beneficios a trabajadores	7.597.31
Aporte patronal	2.442.89
Fondos de Reserva	1.421.76
Arrendamientos	16.195.72
Adecuaciones	4.389.41
Honorarios	6.767.14
Transporte	1.747.19
Seguros	692.48
Servicios bancarios y financieros	3.925.34
Publicidad	4.601.92
Suministros y materiales	1.722.66
Servicios públicos	1.376.36
Internet, enlaces	16.671.80
Servicios de terceros	5.034.58
Depreciaciones	14.120.02
Impuestos, contribuciones	3.347.35
Provisiones	103.55
Gasto IVA	772.69
Total gastos de administración y ventas	113.036.48

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2014.



EDGAR IVAN VILLALBA CERON
CONTADOR
RUC 1706646278001