

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 2015**

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, Canton Quito.

La oficina principal de la Compañía se encuentra ubicada en Quito, Pasaje Charul 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's), 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 ASB.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD - SIGNIFICATIVAS

a) CLASIFICACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de depreciación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo 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 operaciones; 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 liquidación 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 a los deudores pendientes de pago por los bienes y servicios vendidos. Se contabiliza inicialmente a su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la rentabilidad de los importes que se manejen por cobrar.

La totalidad de las ventas se realizan con condiciones de cobro normales hasta 30 días 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, arrendos, 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.

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 Interno 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, esto se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.

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 periodo 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 2015

	Nota	2015	2014
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes	1	16461	7329
Deudores comerciales	2	10467	6305
Impuestos corrientes	3	4167	7547
Inventarios		60924	61885
Activos pagados por anticipado		877	112
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	296912	311032
Activos totales		389808	394210
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales		68247	18483
Otras cuentas por pagar corrientes	5	12551	17232
Obligaciones financieras corrientes	6	21436	57804
Impuesto a la renta del ejercicio		5835	6155
Préstamos corrientes de accionistas		26189	33000
Obligaciones financieras no corrientes		10718	30368
PATRIMONIO			
Capital en acciones		400	400
Reserva legal		1013	1013
Revalorización edificio		193808	193808
Utilidades no distribuidas		37955	34800
Pérdidas acumuladas		-2007	-2007
Utilidad (pérdida) del ejercicio		13665	3155
Total pasivos y patrimonio		389808	394210

ii

ii

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	Nota	2015	2014
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas de bienes y servicios	7	480333	527264
Costo de ventas		340127	411068
Utilidad bruta en ventas		<u>140206</u>	<u>116196</u>
Gastos de ventas y administración			
Gastos de administración y ventas	8	-117341	105727
Otros ingresos		76	483
Utilidad en operación		<u>22940</u>	<u>10952</u>
Intereses financieros			
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		<u>22940</u>	<u>10952</u>
Participación a trabajadores		-3441	1643
Impuesto a la renta		-5835	6155
UTILIDAD NETA		<u>13665</u>	<u>3155</u>

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO 2015

Descripción	Capital Social	Reserva legal	Resultados integrales	Utilidades disponibles	Pérdidas	Garantía de período	TOTAL
Saldo al 1 de enero 2015	400,00	1.012,53	193.808,31	37.955,05	-2.007,33		239.168,56
Utilidad neta y resultado integral período		-				13.664,65	13.664,65
Transacciones con los propietarios de							
Saldo al 31 de diciembre del 2015	400,00	1.012,53	193.808,31	37.955,05	-2.007,33	13.664,65	244.833,21

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO 2015

	<u>2 015</u>	<u>2 014</u>
Flujos de efectivo de las actividades de la operación		
Efectivo recibido de clientes	479 550.95	525 095.68
Efectivo pagado a proveedores	-351 946.65	-490 450.48
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-47 921.81	-40 830.22
Efectivo pagado otros	75.78	482.95
Efectivo pagado renta	-8 154.62	
Efectivo pagado 15% trabajadores	-1,642.81	
Efectivo procedente de las actividades de operación	<u>71 960.84</u>	<u>-5 702.07</u>
Comisiones de tarjetas de crédito pagadas		
Impuesto a la renta pagado	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Flujo neto previsto por las actividades de operación	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento		
Préstamos	6,811.21	21 435.98
Préstamos bancarios	<u>-66,017.75</u>	<u>16 367.99</u>
	62,828.96	-5,067.99
Aumento neto del efectivo durante el año	9 131.88	-10 770.06
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>7 328.89</u>	<u>18 098.95</u>

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El efectivo y equivalente de La Compañía es el siguiente.

Banco Solidario	2.422
Banco Solidario	21.752
Banco Pichincha	2.287
Total efectivo y equivalente	16.461

2. DEUDORES COMERCIALES

La Compañía registra los siguientes valores como deudores comerciales.

Clientes locales	12.662
Provisión inobrables	2.195
Total Deudores Comerciales	10.467

3. IMPUESTOS CORRIENTES

Las siguientes partidas se han reconocido para impuestos corrientes

Retenciones en la fuente del ejercicio	4.167
Retenciones IVA recibidos de clientes	0.00
Impuestos corrientes	4.167

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Costo	Valor
1 de enero 2015	348.089
Adiciones	0.00
Bajas	0.00
31 de diciembre 2015	348.089

DETALLE DE PROP. PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	41.283
Edificaciones	294.392
Muebles y enseres	8.724

Equipo de computación	3.690
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	348.089

Depreciación acumulada y deterioro

1 de enero 2015	37.057
Depreciación anual	14.120
Deterioro anual	0.00
31 de diciembre 2015	55.177

Importe en libros	296.912
--------------------------	----------------

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La compañía reconoce las siguientes obligaciones a corto plazo:

Retención en la fuente	618
Retención IVA	743
IVA Ventas	454
IESS por pagar	494
Obligaciones con trabajadores	4.305
Anticipo clientes	5.937
Cuentas y documentos por pagar	12.551

6. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Préstamo Banco Pichincha	21.436
--------------------------	--------

7. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Venta tarifa 0%	4.937
Venta tarifa 12%	475.396
	480.333

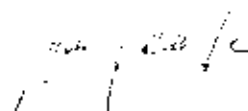
8. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

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

Sueldos y remuneraciones	29904
Beneficios a trabajadores	9373
Aporte patronal, fondos reserva	8695
Arrendamientos	14963
Mantenimiento	6912
Honorarios	6940
Transporte	720
Servicios bancarios y financieros	1082
Publicidad	559
Suministros, materiales y repuestos	479
Servicios públicos	451
Internet, enlaces	4853
Depreciaciones	14120
Impuestos, contribuciones	1663
Intereses	4529
Otros bienes	5866
Otros servicios	2469
Gastos de viaje	3292
Gasto IVA	521
Total gastos de administración y ventas	117341

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 31 de marzo de 2016.



EDGAR IVAN VILLALBA CERON
CONTADOR
RUC 1706646278001