

## SOUNDING BOARDS S.A. SOBOSA

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Para el año que terminado el 31 de Diciembre de 2015

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

SOUNDING BOARDS S.A. SOBOSA es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la calle De las Golondrinas 137 y calle De las Alondras, Conjunto Campo Alegre.

Su actividad principal es la fabricación y la venta de velas.

Los estados financieros individuales no consolidados para el período terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 28 de febrero de 2014.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

##### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2012.

##### Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### 4. 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Se compone de las siguientes partidas:

CAJA CHICA	351,88
CUENTA CORRIENTE BANCO PICHINCHA	<u>8.809,97</u>
TOTAL	9.161,85

Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

#### 5. 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y cuentas por cobrar Clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar.

Constituyen las cuentas a cobrarse a los clientes (participantes de Foros) por los servicios prestados por la empresa, además de otras cuentas por cobrar por anticipos a proveedores que no han sido liquidados.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar cuya política se ha establecido en una cartera vencida de 180 días y que ha generado improbabilidad de cobro.

Se compone de las siguientes partidas:

##### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CLIENTES	121.616,64
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	<u>-15.923,90</u>
TOTAL	105.692,74

#### 6. 10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Constituye el crédito tributario generado por las retenciones de IVA realizados por Contribuyentes especiales mensualmente y por crédito tributario por adquisiciones de bienes y servicios; y, que una vez generado el impuesto causado del IVA en cada mes, no han sido posibles compensarse o en su defecto, han sido compensados proporcionalmente para no generar impuesto a pagar de IVA.

Se compone de las siguientes partidas:

101050101	IVA - COMPRAS	21.533,72
101050102	RETENCIONES DE IVA	<u>69.919,52</u>
<b>TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA</b>		<b>91.453,24</b>

#### 7. 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La partida de Propiedad, Planta y Equipo comprende bienes de propiedad de la compañía tales como computador portátil, computador de escritorio, equipo de proyección, entre otros, siendo este último (Infocus) adquirido en el presente ejercicio. El valor histórico comprende su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta su funcionamiento.

El cálculo de la depreciación esta realizado bajo el método de Línea Recta.

Se compone de las siguientes partidas:

MUEBLES Y ENSERES	234,84
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.729,63
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>-</u>
<b>NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.144,91</b>

#### 8. 10204 ACTIVOS INTANGIBLES

Constituye el costo de la Franquicia Adquirida "EXECUTIVE FORUMS" para prestar los servicios a nuestros clientes, el mismo que actualmente se encuentra completamente amortizado conforme las estipulaciones contractuales del mismo.

Se compone de las siguientes partidas:

FRANQUICIAS	30.000,00
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-30.000,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

### 9. 10205 ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Su saldo inicial constituyó el valor correspondiente a la aplicación de las NIIF para PYMES en cuanto al Impuesto Diferido del registro de las cuentas incobrables generadas en el ejercicio económico que se consideró como Gasto No Deducible.

Conforme a la Circular NAC-DGECGC15-00000012 del 4 de diciembre de 2015, “LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL” y el “REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL”, los impuestos diferidos por provisiones de incobrables no son reconocidos por la Autoridad Tributaria, por lo que se procede a realizar la reversión de dichos registros contables, quedando un saldo al 31 de diciembre de 2015 de USD 1.018,68

Se compone de las siguientes partidas:

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2012	1018,68	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2013	678,12	Valor revertido
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2014	599,21	Valor revertido
<b>TOTAL</b>	<b>2.296,01</b>	

### 10. 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Constituye los valores correspondientes a la adquisición de bienes y servicios necesarios para generar las actividades administrativas y de ventas para cumplir con el objeto social de la empresa, y la cuenta por pagar al exterior corresponde a la Regalía a cancelarse a la compañía propietaria de la marca “EXECUTIVE FORUMS” correspondiente al cuarto trimestre conforme las condiciones contractuales. Se compone de las siguientes partidas:

LOCALES	2.035,47
DEL EXTERIOR	29.987,66
<b>TOTAL</b>	<b>32.023,13</b>

**11. 20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Constituye los valores correspondientes a las obligaciones con la Administración Tributaria por concepto de retención de impuestos por adquisición de bienes y servicios.

Se compone de las siguientes partidas:

201070102	IMPUESTO RETENIDO EN LA FUENTE	12.987,31
201070103	IVA RETENIDO	10.828,84
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	1.522,04
<b>TOTAL</b>		<b>45.871,60</b>

**12. 20209 PASIVO DIFERIDO**

Constituye el valor correspondiente a la aplicación de las NIIF para PYMES en cuanto al ajuste de la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo en función del cambio de la vida útil de dichos activos.

Se compone de las siguientes partidas:

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	<u>42.18</u>
TOTAL	42.18

**13. 30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Constituye el valor correspondiente a la aplicación de las NIIF para PYMES en cuanto al ajuste de la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo en función del cambio de la vida útil de dichos activos.

Se compone de las siguientes partidas:

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	<u>24,64</u>
TOTAL	24,64

#### 14. 30504 OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN

Constituye el valor correspondiente a la aplicación de las NIIF para PYMES en cuanto al impuesto diferido de las cuentas incobrables generadas en el ejercicio 2014 y que no fueron deducidas en el cálculo del impuesto a la renta.

Se compone de las siguientes partidas:

OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	678,12
REVERSIÓN	(678,12)

Conforme lo señalado en la Nota 9, este valor fue revertido por no ser reconocido por la Autoridad Tributaria.

#### 15. PARTIDA 4102 PRESTACION DE SERVICIOS

Constituye el valor correspondiente a la venta de servicios ordinarios conforme lo establecido en el objeto social de la compañía.

Se compone de las siguientes partidas:

VENTAS EXECUTIVE FORUMS	873.545,00
VENTAS OFFSITE MEETING	5.650,00
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95,62

#### 16. PARTIDAS 5201 Y 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Constituye el valor correspondiente a los gastos administrativos y de ventas por la adquisición de bienes y servicios, así como los ajustes contables respectivos.

Se compone de las siguientes partidas:

## **5201**      **GASTOS DE VENTA**

520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES HONORARIOS GERENCIA, ASESORAMIENTO Y PREPARACIÓN	
52010501	CASOS	257.466,87
52010502	HONORARIOS MODERADORES	119.740,00
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.472,59
520115	TRANSPORTE	180,00
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2.550,20
52012801	MEMBRESIA CLUB LA UNION	1.500,00
52012802	CLUB LA UNION SERVICIO INSTALACIONES Y COFFE BREAK	32.253,48
52012803	OTROS GASTOS FOROS	1.200,38
52012804	ROYALTIES FRANQUICIA	140.599,05
52012805	OFFSITE MEETING	24.427,57
52012806	ALL MEMBER	10.008,71
52012807	STYLE ANALYSIS INTERNET- EXECUTIVE FORUMS	587,20
52012808	REUNIÓN DIRECTORIO	224,26
52012809	COCKTAIL FOROS	5.463,70
52012810	OTROS GASTOS FOROS	6.560,19
52012811	CONVERSATORIOS	1.890,80

## **5202**      **GASTOS DE ADMINISTRACION**

52020501	HONORARIOS CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION	22.009,12
52020502	HONORARIOS COORDINACION FOROS	21.152,57
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1.156,51
520215	TRANSPORTE	446,78
520217	GASTOS DE VIAJE	2.300,00
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	84,20
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8.909,65
520221	DEPRECIACIONES:	
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	670,01
52022305	CUENTAS POR COBRAR	15.681,79
52022402	MATERIALES	696,90
52022803	GASTOS IMPUESTOS FISCALES	31.114,94
52022804	OTROS GASTOS	1.397,14
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	377,27

Elaborado por  
 CONTABILIDAD