

SOUNDING BOARDS S.A. SOBOSA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año que terminado el 31 de Diciembre de 2017

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 está relacionada a otras actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

Los estados financieros individuales no consolidados para el período terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 2 de abril de 2018.

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 la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigente desde el 1 de enero de 2017.

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:

10101	<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u>	347,82
1010102	CAJA CHICA	300,00
1010104	BANCO PICHINCHA - CTA.CTE # 3349270204	47,82

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

5. 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

Activos Financieros Disponibles

Constituye las cuentas correspondientes a Notas de Crédito Recibidas por el Servicio de Rentas Internas, producto del proceso de solicitud de Devolución del Crédito Tributario por Retenciones de IVA no compensado en los últimos 6 meses que mantenía la empresa en la cuenta contable CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), a la fecha de cierre de balance fue compensando el saldo de las Notas de Crédito Desmaterializadas.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00
---	------

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:

CLIENTES	205.403,99
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-41.272,06
TOTAL	164.131,93

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:

RETENCIONES DE IVA	<u>38.162,62</u>
TOTAL	38.162,62

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:

<u>10201</u>	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	8.215,18
1020105	MUEBLES Y ENSERES	8.077,70
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.729,63
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-3.592,15
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-

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>
TOTAL	0,00

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-DGECCGC15-00000012 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 2016 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
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO 2017	4081,26	
TOTAL	5.099,93	

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:

<u>20103</u>	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>	94.755,64
2010301	LOCALES	77.430,18
2010302	DEL EXTERIOR	17.325,46

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:

<u>20107</u>	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>	59.105,60
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201070101	IVA – VENTAS	
201070102	IMPUESTO RETENIDO EN LA FUENTE	24.201,55
201070103	IVA RETENIDO	19.460,66
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	13.322,15
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	2.121,24

12. 20206 ANTICIPOS DE CLIENTES

Constituye los valores correspondientes a anticipos de Clientes recibidos y pendientes de liquidación.

20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	530,00
-------	-----------------------	--------

13. 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

14. 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

15. 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
REVERSION	(678,12)

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

16. 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	875.219,50
VENTAS OFFSITE MEETING	6.020,00
INSCRIPCIÓN EXECUTIVE FORUMS	14.770,00
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>2.176,72</u>
TOTAL VENTAS	898.186,22

17. 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	715.335,47
5202	GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>101.105,78</u>
	TOTAL GASTOS	816.441,25

Elaborado por
CONTABILIDAD