

SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Quito. La compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 27 de Agosto de 2012, ante el Notario Quinto del cantón, e inscrita en el registro mercantil el 28 de Septiembre de 2012, bajo el No. 3247.

La actividad principal de la compañía, es la comercialización de suministros de impresión, la compañía realiza sus ventas en efectivo y a crédito, y las compras se realizan de igual forma en efectivo y a crédito a proveedores locales y del exterior.

NOTA 2. PRINCIPALES CRITERIOS Y / O PRINCIPIOS CONTABLES

2.1 Presentación de los estados financieros

De acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SPRINT CIA. LTDA.** esta obligada a presentar su información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Sin embargo no se podrá presentar información comparativa entre el año 2012 y el año 2011 por ser una compañía nueva.

2.2 Base de medición y presentación

Los estados financieros de **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.** se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.** para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4 Período económico

El período económico de **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.** para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.5 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.** se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de **SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA.** y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en éstos estados financieros. A menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos y los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos acreedores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o

menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar a empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

3.3 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

3.4 Propiedad, planta y equipo

3.4.1 Reconocimiento y medición

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 propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

3.4.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

En la depreciación Equipo de Computación se utiliza la siguiente tasa anual.

	2012
Equipo de Computación	33.33%

3.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta es un impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.5.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 23%, de acuerdo a disposiciones legales para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El anticipo de Impuesto a la Renta por ser una empresa nueva se calculará a partir del segundo año de operación efectiva como lo establece el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno

3.5.2 Impuesto a la renta diferido

La compañía SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA. no presenta impuestos diferidos ya que sus activos y pasivos se encuentran a valor razonable por ser una compañía constituida en el año 2012.

3.6 Beneficios a los empleados

3.6.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.6.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

Por ser una compañía creada en el año 2012 SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA. LTDA. no está obligada a realizar cálculos por jubilación patronal.

3.7 Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.9 Reconocimiento de Costos y Gastos

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

3.10 Distribución de dividendos

Los dividendos a los socios de la Compañía se mantienen dentro del patrimonio por resolución de la Junta General de Socios.

3.11 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% en caso de compañía limitada de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

3.12 Normas de Contabilidad recientemente emitidas

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF 9: Instrumentos financieros

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

NIIF 10: Estados financieros consolidados

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades

NIIF 11: Arreglos conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos y la SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

NIIF 13: Medición del valor razonable

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define "valor razonable", establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

NIC 27 revisada: Estados financieros separados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable y las revelaciones requeridas para subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando la entidad prepara estados financieros separados.

NIC 28 revisada: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable para inversiones en

Notas a los estados financieros (continuación)

asociadas y determina los requerimientos para la aplicación del método de participación patrimonial al contabilizar inversiones en asociados y negocios conjuntos.

NIC 19 revisada: Beneficios a empleados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se refiere a:

Detalle	2012	2011
Caja General	US \$ 2,704.29	-
Banco Pichincha	4,550.35	-
Total	US \$ 7,254.64	0.00

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

A continuación se presenta un análisis por vencimiento de los saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

Detalle	2012	2011
Cientes (1)	US\$ 5662.02	0

(1) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad:

Detalle	2012
De 1 a 30 días	US\$ 4821.94
De 31 a 60 días	840.08
Total:	US\$ 5662.02

NOTA 7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento es el siguiente:

Detalle		2012	2011
Saldo Inicial	US \$	-	-
Provisión		(56.62)	-
Bajas		0.00	-
Total	US \$	(56.62)	-

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
IR Crédito Tributario	US\$	126.55	0

NOTA 9. ANTICIPO PROVEEDORES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Alexandra Rodríguez (1)	US\$	600	0
Santiago Villacís (2)		200	0

(1) Anticipo entregado por honorarios de gerencia, los cuales serán liquidados los primeros meses de 2012.

(2) Anticipo entregado por servicios técnicos los cuales serán liquidados en enero de 2013

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Anticipo Empleados	US\$	17.43	0

NOTA 11. INVENTARIOS

Se refiere a los inventarios existentes al 31 de diciembre de 2012, según el siguiente detalle:

Detalle		2012	2011
Impresoras	US\$	2184.92	0
Chips		44.8	0
Pigmento		245.35	0
Repuestos		111.03	0
Suministros		381.96	0
Total:		2968.06	

NOTA 12.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos son como sigue:

NOMBRE	Equipo de Computación
Saldo al 31/12/2011	-
Movimientos:	
Adiciones	303.30
Retiros	-
Saldo al 31/12/2012	303.30
Depreciación Acumulada	
Saldo al 31/12/2011	
Adiciones	(3.93)
Retiros	
Saldo al 31/12/2012	(3.93)
Saldo Neto	299.37

NOTA 13. PROVEEDORES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Proveedores locales	US\$	9574.16	0

NOTA 14. ANTICIPO DE CLIENTES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Anticipo Clientes	US\$	122.68	0

NOTA 15. OBLIGACIONES LABORALES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Décimo Tercero por Pagar	US\$	139.88	0
Décimo Cuarto por Pagar		235.2	
Vacaciones Por Pagar		112.8	
15% Participación Trabajadores		738.69	
Total:		1226.57	

NOTA 16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
Impuesto a la Renta por Pagar	US\$	976.67	0
IVA por Pagar		1049.51	
Retenciones del IVA por Pagar		151.75	
Total:		2177.93	

NOTA 17. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Se refiere a:

Detalle		2012	2011
IESS por Pagar	US\$	360.87	0
Total:		360.87	

NOTA 18. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía es de US \$. 400,00, dividido en 400 acciones, cada una con un valor nominal de un dólar.

NOTA 19. EGRESOS OPERACIONALES

Se refiere a:

Detalle	2012
Gastos de Administración y Ventas	(11,051.38)
Depreciaciones y amortizaciones	(60.55)
Gastos bancarios	(40.79)
Gastos no deducibles	(60.50)
Total:	(11,213.22)

NOTA 20. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, se presenta a continuación:

Detalle	2012
Determinación de la Participación Trabajadores	
Utilidad Contable	4,924.60
15% Participación Trabajadores	738.69
Determinación del Impuesto a la Renta	
Utilidad Contable	4,924.60
(-) 15% Participación Trabajadores	(738.69)
(-) Ingresos Exentos	
(+) Gastos no deducibles	60.50
Base Gravada de Impuesto a la Renta	4,246.41
Base Imponible para el I.R. 23%	4,246.41
Impuesto a la Renta (i)	976.67

(i). El movimiento de Impuesto a la Renta es como sigue:

LIQUIDACION DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta	976.67
(-) Retenciones en el Ejercicio Fiscal	<u>(126.55)</u>
Impuesto a la Renta a Pagar	<u>850.12</u>

NOTA 21. CONTINGENCIAS

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto sobre las ventas del año 2012 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante este año.

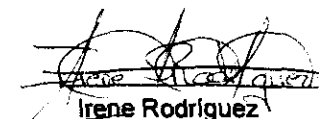
Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes al Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (Abril 30 de 2013) no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.


Alexandra Rodríguez
GERENTE


Irene Rodríguez
CONTADORA