



Centro Especializado en Materiales de Arte

QUITO, 06 DE MAYO DEL 2013

INFORME Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS BALANCES 2011
Y 2012 CON APLICACIÓN DE NIIFs PARA PYMES DE SBANDRA S.A.
EXPEDIENTE # 17041

ANTECEDENTES:

SBANDRA S.A. inicia sus actividades comerciales en el año 1.986, según Escrituras Pública de la Notaría Quinta, con un Capital Pagado de CIENTO MIL SUCRES. Por efectos de la dolarización en 2010, se registra EL CAPITAL PAGADO EN DOLARES, quedando de la siguiente manera:

SOCIOS	APORTAC \$	# APORTAC.	%
Stella Barrera Valverde	\$ 564,00	564	94
Humberto González Cornejo	12,00	12	2
David Quintana González	12	12	2
Beatriz Bejarano Galarza	12	12	2
TOTALES	\$ 600,00	600	100

SBANDRA, es una empresa cuya actividad principal es el COMERCIO AL POR MENOR, de ventas de MATERIALES DE ARTE, productos exclusivamente para pintores.

Desde su inicio ha realizado y viene realizando importaciones de Materiales de Arte Especializado, las importaciones lo realiza desde Inglaterra y EE.UU.

Sus compras locales/PROVEEDORES/ los realiza a: Representaciones Mercantiles, Joseff Nessler, Papelería Chávez, Librería Cervantes y otros.

UBICACIÓN:

En la ciudad de Quito, calle Portugal E-1106 y Catalina Aldáz, locales 7 y 8.

PERSONAL DE LA EMPRESA:

Un Gerente General, un Asistente de Gerencia, tres empleados de mostrador, para atención a los clientes, y un Contador externo.

portugal 585 (entre av. 6 de diciembre y catalina aldáz) edif: colinas de bello monte-local N° 8
telefax: 2253-333 - p.o.box: 17-21-638 - e-mail: sbarte@andinanet.net - quito-ecuador



Centro Especializado en Materiales de Arte

POLITICAS CONTABLES:

La Empresa, mantiene un sistema contable sostenido computarizado, sus registros contables están bajo las normas y leyes de NEC generalmente aceptadas. La Empresa cuenta con un PLAN DE CUENTAS debidamente estructurado, de acuerdo a las necesidades y acorde a la actividad propia de la Empresa.

Su estructura contable se basa en CINCO GRUPOS principales: ACTIVO – PASIVO – PATRIMONIO – CTAS DE RESULTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS. Dentro de cada grupo, existe u los sub-grupos con sus respectivos auxiliares /ctas analíticas/.

La configuración del Plan de Cuentas no ha sufrido ninguna variación, el sistema es muy flexible, reflejando los movimientos y registros en forma cronológica. Los balances son procesados mensualmente y acumulados, para conocimiento y aprobación de gerencia. El SISTEMA DE INVENTARIO “ EFYSYS”, sistema de barras de lectura, método del costo promedio ponderado.

Este sistema permite el registro de las ventas diarias por cada punto de venta, realizando un resumen semanal y luego un listado al fin de mes.

Cuenta con dos equipos de computación, puntos de ventas /pos/.

El de Departamento de Contabilidad, cuenta con equipos de computación.

REVELACIONES:

CODIGO 10101. En este grupo está registrado los recursos económicos disponibles de la empresa, para realizar los pagos a proveedores, sueldos, importaciones, pagos a instituciones públicas y otros. La empresa mantiene la cuenta corriente en el Banco Pichincha. Estos fondos son provenientes exclusivamente de ingresos por ventas de contado y cobros de tarjetas de crédito. La política de ventas que tiene la empresa, es el 80% de contado y el 20% restante con tarjetas de crédito de clientes.

CODIGO001010206-1010207. En este grupo se encuentran los saldos por cobrar de varios clientes y tarjetas de crédito, pendientes de cobros/diners-master-amex/, son saldos pequeños que no inciden mayormente en la cartera.

CODIGO 1010306. Este grupo está conformado los activos financieros/inventario de materias primas/ disponibles para la venta. En el stock/inventario/ constan dos orígenes, uno por efectos de importaciones y el otro por compras locales.

La política de la empresa, para mantener un inventario razonable, programa realizar tres importaciones al año, para de esta manera mantener un buen stock, para satisfacer la demanda de sus clientes/ ARTISTAS-PINTORES/



Centro Especializado en Materiales de Arte

CODIGO 10201. PROPIEDADES PLANTES Y EQUIPOS./ PPE/. En este grupo está conformado por los activos fijos de propiedad de la empresa, al 31 de diciembre del 2012, según constan en los registros contables y desglosado:

CODIGO 1020102. EDIFICIOS.- Constituyen dos locales comerciales, que arrojan un valor de \$ 37400.00.

CODIGO 1020108. EQUIPOS DE COMPUTACION. Por un valor de \$ 4059.11.

CODIGO 1020109. VEHICULOS por un valor de \$ 18971.73.

CODIGO 1020112. DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE. Arroja un valor de \$ 20011.56.

Cabe de dejar revelado e indicado en el año 2012, no hubo registro de DEPRECIACION, por cuanto los activos ya cumplieron los años de vida útil, y sus valores en libros son residuales al cierre del año 2012.

Se deja revelado, que por la adquisición de los dos locales comerciales por un valor de \$ 37.400.00, este valor pasó a constituirse AUMENTO DE CAPITAL, como queda demostrado en el CODIGO 30101 más adelante, en el cuadro de INTEGRACION DEL CAPITAL.

CODIGO 2010301. Constituyen los saldos por PAGAR a Proveedores locales que arrojan un saldo de \$ 4.772.98.

CODIGO 2010302. Arrojan un valor de \$ 29.581.61 por pagar, a proveedores del exterior; a WINSOR NEWTON un valor de \$ 28.199.13 y a TARA MATERIALES un valor de \$ 1.382.48, de esta manera queda revelado la información de este grupo.

CODIGO 2010401. Arroja un valor de \$ 5.498.57 por pagar a Instituciones Financiera locales: a DINERS CLUBA un valor de \$2.375.62 y a VISA un valor de \$ 3.122.95.

CODIGO 20108. Arroja un valor de \$ 820.98, constituyen otras ctas por pagar relacionadas.

CODIGO 2010702. Arroja un valor de \$ 1.850.66, constituye el valor declarado Por I.R. año 2012 por pagar.

CODIGO 2010705. Consta un valor de \$ 3.590.43 por concepto de Participación de Trabajadores.

CODIGO 2011202. Arroja un valor de \$ 2.686.52, que constituyen valores que la Empresa hizo provisiones sociales para sus empleados; mes a mes, esto es décimo tercero y cuatro sueldo.

CODIGO 20210. En este grupo PASIVOS NO CORRIENTES, consta un valor de \$ 19.320.64, que corresponde a PRESTAMOS DE SOCIOS / SRTA. Stella Barrera Valverde/.



Centro Especializado en Materiales de Arte

CODIGO 30101	CAPITAL SUSCRITO PAGADO.....	\$ 38.000,00
CODIGO 30401	RESERVA LEGAL.....	9.821.13
CODIGO 30402	RESERVAS FACULTATIVAS.....	12.213.00
CODIGO 30601	GANANCIAS ACUMULADAS.....	70.930.82
CODIGO 30701	GANANCIA NETA DEL EJERC.2012.....	14.099.62
CODIGO 3	PATRIMONIO NETO.....	\$ 145.064.57

CUADRO DE INTEGRACION DEL CAPITAL AL 31 DICIEMBRE/2012

SOCIOS	APORTE \$	No. ACCIONES	%
Stella Barrera Valverde	\$ 37.964.00	37.964	99.90
Humberto González Cornejo	12.00	12	0.0331
David Quintana González	12.00	12	0.0331
Beatriz Bejarano Galarza	12	12	0.0331
TOTALES.....	\$ 38.000.00	38.000	100.00

CUENTAS Y CODIGOS DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2012

CODIGO 41. En este gran grupo arroja un valor de \$ 312.172.86, descompuesto en:
 CODIGO 4101 Un valor de \$ 307.457.49 y CODIGO 4108 un valor de \$ 4.715.37.
 CODIGO 51 COSTO DE VENTAS arroja un valor de \$ 178.915.02, descompuesto en:
 CODIGO 510101 un valor de \$ 99.070.21; CODIGO 510102 un valor de \$ 72.364.82;
 CODIGO 510103 un valor de \$ 152.807.03 y CODIGO 510104 un valor de \$145.327.04

CODIGO 5201 GASTOS DE VENTAS arroja un valor de \$ 48.786.52
 CODIGO 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS arroja un valor de \$ 52.777.82
 CODIGO 5203 GASTOS FINANCIEROS ARROJA UN VALOR DE \$ 7.757.31

CODIGO 60 GANANCIA ANTES DE PART. TRABAJ. un valor de \$ 23.936.19
 CODIGO 61 PARTICIPACION DE TRABAJADORES, tiene un valor de \$ 3.590.43
 CODIGO 62 UTILIDAD GRAVABLE/ ANTES DE IMPUESTO, tiene un valor de \$20.345.76
 CODIGO 63 IMPUESTO A LA RENTA 2012, arroja un valor de \$ 4.679.52.

Cabe dejar revelado e indicado que todos los valores consignados en los formatos de la SUPER DE CIAS, fueron traspasados del formulario 101 SRI I.R. 2012.



Centro Especializado en Materiales de Arte

De esta manera queda explicado, razonado y revelado toda la información de los valores consignados en los formularios tanto del SRI y como los de la SUEPER DE CIAS. En lo referente a los ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS de NEC a NIIFS. Por primera vez para las PYMES.

Se deja constancia que todas las revelaciones, registros, políticas contables y normas, han sido practicadas en los ejercicios económicos de la empresa, y tienen pleno conocimiento la Junta General de Socios, así como también su Representante Legal, esto es el Gerente General, quienes una vez leídos los informes y las notas explicativas y las disposiciones de la SUPER DE CIAS., aplicando las NIC correlacionando con las NIIFS, quedando de esta manera transformados los estados financieros de NEC a NIIFS PARA PYMES.

Todos los valores consignados en los formularios respectivos para el efecto, han sido ingresados con los signos y códigos correspondientes de acuerdo a los descritos en los formularios de la SUPER DE CIAS.



REPRESENTANTE LEGAL
Stella Barrera Valverde

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL CPA 5449
Lcdo. Humberto González Cornejo


RUC 1700304577001