

# **SOCIEDAD DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DEL ECUADOR SOPORTEC S.A**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018**

Correspondientes al periodo cerrado el 31 de Diciembre del 2018.

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SOCIEDAD DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DEL ECUADOR SOPORTEC S.A**, fue constituida el 03 de Julio del 2013 ante el notario segundo del Canton Quito, Doctora Paola Delgado Loor e inscrita en el registro mercantil el 20 de Agosto de 2013, tiene un plazo de duración de 30 años, su actividad principal es la importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización al por mayor y menor de repuestos de vehículos y otros bienes.

Se encuentra ubicada en las calles Av. De las Industrias S/N y Amelia Eguiguren.

#### **Antecedentes**

La Empresa está considerada como NIIF para PYMES estructura administrativa es como sigue:

- Ruiz Romero Dunnia Magdalena .- Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 45113.
- Yaguana Vela Ricardo Wladimir. – Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 3937.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Bases de Preparación**

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el periodo que se presenta.

### **Período Cubierto**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### **Moneda Funcional y Presentación**

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía SOCIEDAD DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DEL ECUADOR SOPORTEC S.A., es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

### **Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

### **Reclasificaciones Significativas**

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de compañías y en base a las NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

### **3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

#### **Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **Clasificación de Partidas**

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

#### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

#### **Activos Financieros**

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina para cada uno de los inmuebles.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Consideraremos como Activo Fijo al bien con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF se utilizó el revalúo como el Costo Atribuido asignando a las Propiedad, Planta y Equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

## **Cuentas y Documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

## **Provisiones para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

#### (4) Efectivos y equivalentes de efectivo

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja		(176,20)	480,09
Bancos	(a)	8.362,00	(85.427,80)
<b>TOTALES →</b>		<b>8.185,80</b>	<b>(84.947,71)</b>

(a) Al 31 de Diciembre de 2017 y 2018, corresponden a la cuenta corriente que se mantiene en el Banco General Rumiñahui.

#### (5) Activos Financieros (neto)

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Varios clientes por cobrar	(a)	258.833,27	368.614,45
Otros por cobrar		89.464,43	-
Empleados por cobrar		1.600,00	100,00
<b>TOTALES →</b>		<b>349.897,70</b>	<b>368.714,45</b>

(a) Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo de varios clientes por cobrar corresponden a Telconet S.A., la principal cuenta otros por cobrar al 31 de Diciembre de 2018 corresponde a Netcommerce S.A. USD. 86.464,43.

#### (6) Activos por Impuestos Corrientes

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crédito tributario renta	(a)	9.632,95	6133,05
Crédito tributario IVA compras		6.082,47	-
Crédito tributario retenciones IVA		5.789,64	-
<b>TOTALES →</b>		<b>21.505,06</b>	<b>6.133,05</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta se refiere a Créditos Tributarios por Retenciones de Impuesto a la Renta del año 2017 por USD. 6.133,05 y 2018 por USD. 3.449,90.

## (7) Propiedad, Planta y Equipo

Diciembre 31		2018	2017
Vehículos		45.834,24	21.500,00
Maquinaria y equipos		13.917,74	5.949,34
Muebles y enseres		701,47	701,47
Equipo de cómputo		8.891,00	8.354,09
<b>Total de Activos →</b>		<b>69.434,57</b>	<b>36.504,90</b>
Menos Dep. Acumulada		(32.071,71)	(22.677,50)
<b>TOTALES →</b>		<b>37.362,86</b>	<b>13.827,40</b>

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación de los Activos No Corriente es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años
Vehículos	5
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computo	3

**(8) Activos pagados por Anticipado**

Diciembre 31		2018	2017
Anticipo Proveedores		19.237,45	12.356,18
Anticipo Dividendos		250,00	-
<b>TOTALES →</b>		<b>19.487,45</b>	<b>12.356,18</b>

Las principales cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponden Qrtelcom Cía. Ltda. Por USD 13.280,00 y E fren Fonseca Arcos por USD 3.500,00

**(9) Cuentas y documentos por Pagar**

Diciembre 31		2018	2017
Proveedores por pagar	(a)	81.007,00	72.177,38
<b>TOTALES →</b>		<b>81.007,00</b>	<b>72.177,38</b>

a) Las principales cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponden Astureg S.A. por USD. 11.200,00 y Cristiam Alban Galeas por USD. 63.701,26.

**(10) Otras Obligaciones Corrientes**

Diciembre 31		2018	2017
Iva por pagar		263,71	12.486,83
Retenciones IR por pagar		2.918,24	6.652,57
Impuesto a la renta		7.421,71	7.421,71
IVA por liquidar		16.878,61	10.423,86
<b>TOTALES →</b>		<b>27.482,27</b>	<b>36.984,97</b>

**(11) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados**

Diciembre 31		2018	2017
Sueldos por pagar		9.542,64	12.993,36
Utilidades por pagar		7.174,52	9.043,58
Liquidaciones por pagar		2.563,56	0,00
IESS por pagar		4.207,58	3.405,19
Fondos de reserva		1.059,69	1.022,84
Décimo tercer sueldo		449,26	952,73
Décimo cuarto sueldo		424,65	510,23
Vacaciones por pagar		1.751,35	1.293,68
Jubilación patronal por pagar		9.221,12	9.274,28
Desahucio por pagar		5.120,79	5.309,74
<b>TOTALES →</b>		<b>41.515,16</b>	<b>43.805,63</b>

**(12) Otros pasivos corrientes**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Dunnia Ruiz Romero		21.700,00	-
Varios Anticipos Clientes por pagar		49.079,72	39.018,04
Otros por Pagar	(a)	77.099,56	17.804,33
<b>TOTALES →</b>		<b>147.879,28</b>	<b>56.822,37</b>

**(13) Obligaciones con instituciones financieras**

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene un préstamos con el Banco de General Rumiñahui adquirido con fecha 28 de Noviembre de 2018, Operación N° 583671-00 por USD. 16.200,00 a una tasa de interés del 11.23% con vencimiento en 1080 días.

**(14) Otros Pasivos no Corrientes**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Dunnia Ruiz Romero		49.015,87	44.457,23
<b>TOTALES →</b>		<b>49.015,87</b>	<b>44.457,23</b>

**(15) Capital**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Dunnia Ruiz Romero		900,00	900,00
Ricardo Yaguana		100,00	1.000,00
<b>TOTALES →</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

La Compañía SOCIEDAD DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DEL ECUADOR SOPORTEC S.A., cuenta con un capital de USD. 1.0000,00, cuyas acciones tienen un valor nominal de USD. 1,00.

**(16) Resultados Acumulados**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultados Ejercicios Anteriores		60.335,79	53.957,05
<b>TOTALES →</b>		<b>60.335,79</b>	<b>53.957,05</b>

**(17) Reservas**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Reservas Legal		500,00	500,00
<b>TOTALES →</b>		<b>500,00</b>	<b>500,00</b>

**(18) Ingresos operacionales**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ventas servicios 12%		54.865,35	104.706,60
Postes 12%		230.363,93	398.039,29
Mercadería 12%		227,68	55.109,96
Transporte 0%		-	105,18
<b>TOTALES →</b>		<b>285.456,96</b>	<b>557.961,03</b>

**(19) Otras rentas**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Postes por Facturar		187.310,20	-
Otros ingresos	(a)	42.051,23	110.705,71
Reposición de Gastos		-	355,84
<b>TOTALES →</b>		<b>229.361,43</b>	<b>111.061,55</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden a ajustes contables en relación a la cuenta Bancos, cuentas por pagar, provisión de vacaciones.

**(20) Costos de Producción**

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos Operativos		94.974,22	64.716,90
Materia Prima		151.093,04	142.637,38
Mercaderías		2.079,67	2.054,39
Otros Costos de Producción		105.544,77	267.965,31
<b>TOTALES →</b>		<b>353.691,70</b>	<b>477.373,98</b>

## (21) Gastos de administración

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos Administrativos		110.998,48	159.212,42
Gastos de oficina		2.402,41	20,00
Suministros y materiales		1.639,07	2.087,23
Gastos bancarios		195,96	149,33
Servicios básicos		741,06	188,16
Impuestos y contribuciones		695,80	2.084,81
Otros gastos administrativos		17.901,76	1.959,18
Depreciaciones		9.394,21	7.850,42
<b>TOTALES →</b>		<b>143.968,75</b>	<b>173.551,55</b>

## (22) Gastos de Ventas

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos de Comercialización		824,44	575,70
<b>TOTALES →</b>		<b>824,44</b>	<b>575,70</b>

## (23) Gastos Financieros

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Financieros		2.098,12	426,89
<b>TOTALES →</b>		<b>2.098,12</b>	<b>426,89</b>

## (24) Gastos No Operacionales

<b>Diciembre 31</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos no Operacionales		2.351,35	4.634,08
<b>TOTALES →</b>		<b>2.351,35</b>	<b>4.634,08</b>

## (25) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados por la Junta General Universal de Accionistas celebrada el 02 de Abril del 2019.

## (26) Pasivo Contingente

Concluido el período 2018 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

**(27) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa**

Hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros del año 2018 a la Junta General de Accionistas, para su aprobación, no ha ocurrido ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

Por: SOCIEDAD DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DEL ECUADOR  
SOPORTEC S.A.



Dúnnia Ruíz Romero

**Gerente General**



Alex Giovanni Nacimba

**Contador General**