

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

## SOINSA ECUADOR S.A.

### 1. Operaciones

Soinsa Ecuador S.A., fue constituida el 24 de Enero del 2014 con domicilio en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela los Geranios, solar 1 manzana 3213-A. Su objeto social comprende el arrendamiento de andamios, puntales y otros equipos. Sus productos son importados y comercializados en el mercado ecuatoriano a constructores y consumidores finales.

Las Accionistas de la Compañía y sus respectivas participaciones a la fecha son: Inversiones Montañita S.A. con el 50%, Inversiones Vetter S.A. con el 45% e Inversiones Luzavel S.A. con el 5%. Todas estas compañías cuentan con residencia fiscal en Chile.

La compañía inició sus actividades productivas a mediados de 2014 y hasta el 31 de diciembre generó ingresos por un total de \$19,545.87. No obstante, dados los gastos incurridos durante el año, el ejercicio cerró con una pérdida de \$67,433.97

Con el inicio del año 2015, la administración espera ampliar las operaciones de la compañía e incrementar el nivel de ventas, por lo que se auguran mejores resultados para dicho ejercicio.

### 2. Principales Políticas de Contabilidad

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador publicada el 31 de diciembre de 2008, la compañía está sujeta a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde su constitución, por lo cual sus Estados Financieros han sido elaborados bajo los preceptos de dichas normas.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### (a) Efectivo en caja y bancos.-

Se encuentran registradas a su valor nominal

#### (b) Cuentas por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar se reconocen y registran por el valor del servicio (valor neto) en el mes en que se emite la factura al cliente que es cuando se genera legalmente el derecho exigible. La política de cobranza de la compañía es a 30 días plazo. Al momento no se efectúan provisiones para incobrables.

#### (c) Inventarios.-

En concordancia con los criterios de las NIIF, su valoración se efectúa al costo a través del método de promedio ponderado.

**(d) Propiedad, Planta y Equipo.-**

Los equipos, muebles y vehículos se registran al costo histórico. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta. Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

Andamios y otros equipos	<u>Años</u> <u>10</u>
--------------------------	--------------------------

**(e) Reconocimiento de Ingresos y Gastos.-**

Los ingresos y gastos se llevan a resultados en el momento en que son causados y se recibe o entrega la documentación tributaria respectiva, independientemente del periodo en el que se recibe o paga el efectivo.

**(f) Registros contables y unidad monetaria.-**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**3. Bancos**

En esta cuenta se registra el valor que la compañía mantenía como saldo disponible en la cuenta corriente No. 7534523 del Banco del Pacífico al 31 de diciembre de 2014.

	<u>2014</u>
Banco Pacífico	11,629
	<u>11,629</u>

**4. Cuentas por Cobrar**

Se registran todas las partidas correspondientes a los derechos de cobro originados en el desarrollo de las operaciones de alquiler de inventarios.

Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas por cobrar, de acuerdo a su antigüedad se clasificaron como sigue:

	<u>2014</u>
Menor a 30 días	0
Entre 30 y 60 días	4,774
Mayor a 60 días	405
	<u>5,179</u>

**5. Inventarios en Tránsito**

Se han clasificado como inventarios en tránsito los andamios y demás equipos en proceso de importación. Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de estos artículos cerró en:

	<u>2014</u>
Inventarios en tránsito	208,055
	<u>208,055</u>

## 6. Propiedad, Planta y Equipo

Durante 2014, se efectuó la adquisición de andamios, puntales y otros equipos utilizados en el sector de construcción con el fin de alquilarlos, de acuerdo al objeto social establecido por la compañía. Dichos bienes en concordancia con lo descrito en la NIC (Norma Internacional de Contabilidad) 16 han sido clasificados como Propiedad, Planta y Equipo al ser el tiempo en el que se espera generar ingresos producto de su utilización mayor a un año.

	<b>2014</b>
Andamios y otros equipos	146,816
	<u>146,816</u>
Menos: Depreciación Acumulada	9,591
	<u>137,225</u>

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2014 fue como sigue:

	<b>2014</b>
Saldo al inicio	0
Mas (menos):	
Adiciones	146,816 (1)
Salidas	0
Depreciación	<u>(9,591)</u>
Saldo al final	<u>137,225</u>

(1) En 2014 se efectuaron dos importaciones durante los meses de Abril y Junio a SOINSA Chile para adquirir los andamios y demás equipos que son alquilados en obras de construcción.

## 7. Activos Pagados por Anticipado

Dentro de este rubro se han registrado todos aquellos costos y gastos que se pagan con antelación a recibir o el servicio adquirido tales como:

- Los seguros pagados anticipadamente cuya amortización se efectúa de manera mensual por el tiempo que dure la póliza.
- Anticipos entregados a ciertos proveedores.
- Mejoras efectuadas en el campamento alquilado para las operaciones de la compañía que serán amortizadas en un periodo igual al de la vigencia del contrato de arriendo que corresponde a cinco años.

El método utilizado para las amortizaciones es el de línea recta.

Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de estas cuentas fueron:

	<b>2014</b>
Seguros Pre-pagados	210
Anticipos a Proveedores	31,676
Mejoras en Campamento	<u>25,820</u>
	<u>57,706</u>

## 8. Cuentas por Pagar Comerciales

Este rubro registra los valores pendientes de pago a proveedores por los diferentes bienes y servicios adquiridos por la compañía para su operación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 fue:

	<b>2014</b>
Proveedores	4,081
	<u>4,081</u>

#### 9. Cuentas por Pagar al Exterior

Durante el año 2014, la compañía recibió fondos por parte de SOINSA Chile, una compañía relacionada en el exterior con domicilio fiscal en Chile que también proveyó los andamios objeto de alquiler. Dichos fondos han sido utilizados como capital de trabajo y una vez que los recursos provenientes del giro del negocio así lo permitan, las partes pactarán las condiciones para su devolución.

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de esta cuenta cerró en:

	<b>2014</b>
SOINSA Chile	531,968
	<u>531,968</u>

#### 10. Otras Cuentas por Pagar

Otros valores pendientes de pago por la compañía al 31 de diciembre de 2014 se resumen a continuación:

	<b>2014</b>
Retenciones en la Fuente del Impto. Renta	1,135
Retenciones en la Fuente de IVA	1,008
	<u>2,143</u>

#### 11. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de \$ 1 cada una, pagadas en su totalidad.

#### 12. Ingresos Operativos

Durante 2014, los ingresos producto de las actividades operativas de la compañía fueron como sigue:

	<b>2014</b>
Alquiler de Andamios y Accesorios	19,546
	<u>19,546</u>

#### 13. Gastos de Administración y Generales

Al 31 de diciembre de 2014, los gastos de administración y generales estaban formados de la siguiente manera y comprenden todos los desembolsos efectuados a fin de poder llevar a cabo las actividades operativas y comerciales de la compañía:

**2014**

Honorarios	25,213
Mantenimientos y Reparaciones	5,621
Depreciación	9,591
Seguros	799
Transporte	746
Gastos de Gestión	324
Publicidad	677
Alquiler Campamento	37,800
Vigilancia Campamento	1,917
Otros Gastos	4,185
Gastos Bancarios	126
	<u>86,979</u>

**14. Impuesto a la Renta****(a) Situación Fiscal**

La autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias (Art. 94, Código Tributario).

**(b) Tasa de Impuesto**

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

**(c) Conciliación Tributaria**

Al 31 de diciembre de 2014 existen las siguientes partidas que afectan la pérdida contable en comparación con la pérdida tributaria de la Compañía:

Ingresos Gravados	19,546	
(-) Gastos	86,979	
(=) Pérdida del Ejercicio	(67,434)	
(+) Gastos No Deducibles	1,006	
Impuestos Asumidos	103	
Transacciones sin respaldo tributario	652	
Multas y Sanciones	250	
(-) Pérdidas Fiscales Amortizables	0	
(=) Pérdida Amortizable próximos años	(66,428)	Nota 14d
(x) Tarifa Sociedades 22%	0	
(-) Anticipo Impto. Rta. 2014	0	
(+) Saldo pendiente Anticipo	0	
(-) Retenciones Impto. Rta. 2014 Recib.	0	
(=) Impuesto a la Renta a Pagar	0	

**(d) Pérdidas Fiscales Amortizables**

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias podrán ser amortizadas dentro de los cinco años siguientes al que se originaron, sin que dicha amortización exceda en cada periodo el 25% de las utilidades tributarias. Al 31 de diciembre de 2014, las pérdidas fiscales amortizables son:

	Saldo Inicial Pérdida		Amortización 2014		Saldo Final Pérdida	
	Contable	Tributaria	Deducible	No Deduc.	Contable	Tributaria
Año 2014	0	0	0	0	67,434	66,428
Totales	0	0	0	0	67,434	66,428

**(e) Dividendos en Efectivo**

Los dividendos en efectivo pagados a sociedades nacionales y extranjeras así como personas naturales extranjeras fuera de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición están exentos del pago de Impuestos a la Renta.

Sin embargo, los dividendos pagados a personas naturales residentes en Ecuador y sociedades extranjeras ubicadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición estarán sujetos al pago de dicho tributo en cuyo caso:

- Para personas naturales residentes en Ecuador se aplicará la correspondiente retención de acuerdo al monto en dividendos recibido en base a la siguiente tabla:

Monto Dividendo	Impto. Fracción Básica	Impto. Fracción Excedente
Menor a 100,000	0	1%
Entre 100,000 y 200,000	1,000	5%
Mayor a 200,000	6,000	10%

- Para sociedades extranjeras domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se refrendará una tarifa correspondiente a la diferencia entre la tarifa de Impuesto a la Renta para Sociedades en Ecuador (22%) y la tarifa análoga en el domicilio fiscal de la compañía receptora del dividendo.

Al 31 de diciembre de 2014, no existen utilidades que puedan ser distribuidas entre los accionistas, por lo que no se pagarán dividendos para este ejercicio.

**(f) Pago del Impuesto a la Renta y su Anticipo**

De acuerdo a las modificaciones establecidas en el Código de la Producción, Comercio e Inversiones (31 de diciembre de 2010) las sociedades recién constituidas que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo después del quinto año de operación efectiva.

SOINSA Ecuador se encuentra dentro de su primer año de operación, por tanto se encuentra exenta de la determinación y pago del Anticipo de Impuesto a la Renta por el ejercicio 2015.

  
 Arturo Coka Rendón  
 Gerente General  
 SOINSA ECUADOR S.A.

  
 Javier González Tomalá  
 Contador  
 Registro No. 0.25569  
 SOINSA ECUADOR S.A.