

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015 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 Veltor 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 para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 generó ingresos por un total de \$88,680.87. No obstante, dados los gastos incurridos durante el año, el ejercicio cerró con una pérdida de \$92,185.75

Con el inicio del año 2016, 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:

	Años
Andamios y otros equipos	<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 2015.

	2015
Banco Pacífico	2,133
	<u>2,133</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 2015, las cuentas por cobrar, de acuerdo a su antigüedad se clasificaron como sigue:

	2015
Entre 0 a 30 días	13,585
Entre 31 y 60 días	0
Entre 61 y 90 días	1,782
Entre 91 y 120 días	4,435
Mayor a 120 días	6,053
	<u>25,855</u>

5. Propiedad, Planta y Equipo

Durante 2015, se efectuó la adquisición de nuevos 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.

	2015
Andamios y otros equipos	365,184
	<u>365,184</u>
Menos: Depreciación Acumulada	42,404
	<u>322,780</u>

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2015 fue como sigue:

	2015
Saldo al inicio	137,225
Mas (menos):	
Reclasificaciones desde inventario	217,140 (1)
Adiciones	1,871
Salidas	(644) (2)
Depreciación	(32,812)
Saldo al final	<u>322,780</u>

(1) En 2015 se efectuó la reclasificación de Activos Fijos desde la cuenta de inventarios

(2) En 2015 se efectuó la venta de Activos Fijos al cliente Conespacio

6. 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 período 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 2015, los saldos de estas cuentas fueron:

	2015
Seguros Pre-pagados	125
Anticipos a Proveedores	19,604
Mejoras en Campamento	19,745
	<u>39,473</u>

7. 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 2015 fue:

	2015
Proveedores	15,053
	<u>15,053</u>

8. 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 lo 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 2015, el saldo de esta cuenta cerró en:

	2015
Soinsa Chile	596,968
	<u>596,968</u>

9. Otras Cuentas por Pagar

Otros valores pendientes de pago por la compañía al 31 de diciembre de 2015 se resumen a continuación:

	2015
Retenciones en la Fuente del Impto. Rta	670
Retenciones en la Fuente de IVA	496
	<u>1,165</u>

10. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de \$1 cada una, pagadas en su totalidad.

11. Ingresos Operativos

Durante 2015, los ingresos producto de las actividades operativas de la compañía fueron como sigue:

	2015
Alquiler de Andamios y Accesorios	87,815
Venta de Andamios y Accesorios	866
	<u>88,681</u>

12. Costo de Ventas

La venta de andamios y accesorios, originó una baja de inventarios por US\$584.35, este valor fue cargado al costo de venta de la transacción.

13. Gastos de Administración y Generales

Al 31 de diciembre de 2015, 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:

	2015
Sueldos y Salarios	14,498
Honorarios	63,259
Mantenimientos y Reparaciones	7,894
Depreciación	32,872
Seguros	1,212
Transporte	3,590
Gastos de Gestión	649
Alquiler Campamento	51,000
Gastos Legales	3,000
Otros Gastos	2,148
Gastos Bancarios	160
	<u>180,282</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 2015 existen las siguientes partidas que afectan la pérdida contable en comparación con la pérdida tributaria de la Compañía:

Ingresos Gravados	88,681
(-) Costo	584
(-) Gastos	180,282
(=) Pérdida del Ejercicio	(92,186)
(+) Gastos No Deducibles	174

(-) Pérdidas Fiscales Amortizables	0	
(=) Pérdida Amortizable próximos años	(92,012)	Nota 14d
(x) Tarifa Sociedades 22%	0	
(-) Anticipo Impto. Rta. 2015	0	
(+) Saldo pendiente Anticipo	0	
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	347	
(-) Retenciones Impto. Rta. 2015 Recib.	1,869	
(=) Saldo a favor	<u>2,216</u>	

(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 2015, las pérdidas fiscales amortizables son:

	Saldo Inicial Pérdida		Amortización 2015		Saldo Final Pérdida	
	Contable	Tributaria	Deducible	No Deduc.	Contable	Tributaria
Año 2014	67,434	66,428	0	0	67,434	66,428
Año 2015	92,186	92,012	0	0	92,186	92,012
Totales	159,620	158,440	0	0	159,620	158,440

(e) Dividendos en Efectivo

Al 31 de diciembre de 2015, 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 la fórmula establecida por el Servicio de Rentas Internas a través de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41, numeral 2, literal b, y lo dispuesto en la Circular No. NAC-DGECCGC10-00015 del 4 de Agosto del 2010 las sociedades están obligadas a determinar el valor del Anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Al 31 de diciembre de 2015, el valor de Anticipo de Impuesto a la Renta resultante para el ejercicio 2016 se determinó como sigue:

Total Activos	454,954
(-) No Relacionados Locales	45,458
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	62,497
(-) Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	<u>2,216</u>

(=) ACTIVO	344,782	0.4%	1,379
(+) PATRIMONIO NETO	0	0.2%	0
(+) INGRESOS	88,681	0.4%	355
(+) Costos y Gastos	180,866		
(+) Participación 15% Trabajadores	0		
(-) Gastos no deducibles Locales	173		
(=) COSTOS Y GASTOS	180,693	0.2%	361
Anticipo Impuesto a la Renta 2016			<u>2,095</u>
(-) Retenciones Recibidas 2015			1,869

Calendario de Pago para Anticipo de Impuesto a la Renta 2016

Cuota 1 (Julio/2016)	113
Cuota 2 (Septiembre/2016)	113
Cuota 3 (Abril/2017)	1,869


 Arturo Coka Rendón
 Gerente
 Soinsa Ecuador S.A.


 Javier González Tomalá
 Contador
 Registro No. 0.25569
 Soinsa Ecuador S.A.