

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SOCJAR S.A.**

### **NOTA (1).- ASPECTOS LEGALES.-**

La Compañía SOCJAR S.A. se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en la Ciudad de Quito el 20 de Junio de 1988 y resolución No. 85.1.1.1.1436 de la Superintendencia de Compañías inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Agosto de 1989 bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de COMERCIAL SOSA GUARDERAS SOCJAR S.A.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 20 de Junio de 1988 y vence en *Junio del 2038*.

El objetivo básico de la Compañía es "Fabricación y venta de Juguetes Caninos".

El capital inicial suscrito y pagado fue de tres millones de sucros. El 13 de Abril de 1992 hubo un incremento de capital por el valor de veintiocho millones seiscientos veintitrés mil sucros es decir el valor total del capital era de veintiocho millones seiscientos veintitrés mil sucros (\$ 28'623.000.00). El 20 de Febrero de 1997 existió un nuevo incremento en el capital por el valor de Mil ciento sesenta millones ciento setenta y siete mil sucros por lo tanto el nuevo capital era de Mil ciento ochenta y ocho millones ochocientos mil sucros (\$ 1'188'890.000.00). El 18 de Septiembre de 2010 se realiza un nuevo incremento de capital por el valor de diez y seis mil cuatrocientos cuarenta y ocho dólares por lo tanto el nuevo capital fue de sesenta y cuatro mil dólares (\$ 64.000.00) Un año más tarde el 18 de octubre de 2011 se realiza el último incremento al valor del capital por un valor de veintiséis mil dólares, siendo el capital actual de noventa mil dólares (\$ 90.000.00).

La compañía cambió su denominación a SOCJAR S.A. Mediante escritura pública celebrada en la notaría Vigésima Primera del Cantón Quito, el 19 de Junio de 2008.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Presidente y la Representación legal, judicial y extrajudicial está a su cargo.

El Gerente General y el Presidente de la Compañía son elegidos por la Junta General de accionistas para un periodo de dos años pudiendo ser reelegidos *indefinidamente, los presentes nombramientos se encuentran vigentes hasta el 18 de Mayo de 2017*.

### **NOTA (2).- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA.-**

La estructura orgánica de SOCJAR S.A. al 31 de diciembre 2015 está integrada de la siguiente manera:

#### **PRESIDENTE**

Ing. E.Juanita Susa Vozbeck

#### **GERENTE GENERAL**

Ing. Eduardo Susa Cruz

Le rónita de Accionistas al 31 de diciembre 2015 (a).

INMOBILIARIA SOCRJ S.A.	79.95%
SCSA CRUZ EDUARDO ENRIQUE	5.50%
SCSA CRUZ ESTEBAN PATRICIO	1.05%
SCSA CRUZ JUAN FRANCISCO	1.05%
SCSA CRUZ MARA ELENA	1.05%
SCSA DE ASANZA ANA CRISTINA	5.13%
SCSA VORBECK EDUARDO ENRIQUE	1.21%
SCSA VORBECK JUAN FELIPE	1.25%
SCSA VORBECK LILIANA	1.25%
SCSA VORBECK PABLO	1.25%
SCSA VORBECK PATRICIA	1.25%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

### NOTA (3). POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES.-

Los periodos contables coinciden con el que se está informando. Los Estados Financieros presentados cumplen con los requisitos de la práctica contable en general y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

*Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Las políticas están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de las partidas en los estados financieros.*

Se mencionan luego algunas políticas y procedimientos contables seguidos y considerados por la Compañía para preparación y presentación de los Estados Financieros.

#### 3.1.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 3.1.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD

La Compañía para el proceso contable cuenta con un sistema contable integrado denominada LATINUM cuyo licencia es propiedad de la empresa.

##### 3.1.2.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros que se adjuntan fueron elaborados en moneda nacional, en base a prácticas y principios contables de una entidad en marcha, los que prevén la realización de activo y la cancelación de pasivos en el curso normal de la actividad de una entidad.

Los Estados Financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 de diciembre del 2015, el estado de resultado integral, cambios en el patrimonio, y flujo de efectivo al 31 de diciembre 2015 con sus respectivos notas.

En consecuencia los Estados Financieros presentados han sido elaborados en base a NIIFs basadas en las siguientes políticas contables y de los registros contables de la Empresa.

**Cumplimiento estricto.** - Los estados financieros presentados por SOGUAR S.A. a 31 de diciembre 2015 han sido elaborados bajo NIIFs en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros al 31 de diciembre 2015 fueron aprobados por los accionistas en Junta General del 08 de abril del 2016

### 3.2.- ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Algunos saldos de los estados financieros aplican el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables, en algunos casos están basadas en la experiencia histórica, la expectativa de ocurrencia de eventos futuros, que se consideran *razonables*.

Por esta razón las estimaciones contables resultantes, en muy pocos casos serán iguales a los resultados reales pero es necesario su aplicación y criterio para su reconocimiento.

### 3.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y su equivalente reconocido en los estados financieros, comprenden el valor en caja, fondos rotativos y cuentas bancarias mismas que han sido debidamente conciliadas al cierre del ejercicio, dichas partidas son registradas a costo histórico y no difieren del valor de realización.

El efectivo y su equivalente está compuesto por:

Caja	\$	300,00
Bancos		108.877,32
Fondos Rotativos		1.228,65
<b>TOTAL</b>		<b>110.405,97</b>

### 3.4.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**Reconocimiento.**- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a un año. La compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en forma individual y en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso. El valor que se activa es en comoras que superen los \$ 1.000,00.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, reduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se considerará los costos de mano de obra, materiales, honorarios y todos los costos que estén directamente relacionados a la construcción del bien.

Además se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Posterior al reconocimiento inicial los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos a depreciación acumulada y el importe acumulada de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, este es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle.

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	25
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10

**Baja de propiedad, planta y equipo.-** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.** Al final de cada periodo, SOGUAR S.A. evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el abance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Los activos fijos de la Compañía, se detallan:

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terreno	\$	92.132,78
Edificio		187.828,34
Instalaciones y Adecuaciones		8.024,74
Muebles y enseres		4.744,73
Equipos de Computación		13.673,00
Vehículos		47.821,43
Maquinaria y Equipo		309.825,43
Construcciones en Curso		41.037,21
(-) Depreciación	( )	402.836,54
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>302.251,16</b>

#### 3.4.- IMPUESTOS

El cálculo de impuestos en SOGUAR S.A. se ajusta a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno aplicando el porcentaje que para cada año se reforme y establezca la mencionada Ley.

#### 3.5.- PROVISIONES

Conforme a la política, se recomienda realizar provisiones cuando la empresa tiene una obligación presente (sea esta legal o implícita) por efectos de un suceso pasado, en este caso se pueda hacer una provisión que sea fiable del importe siempre considerando que sea probable que la empresa tenga que disminuir recursos que se apliquen a los beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

El valor que se registre como provisión debe presentar la cuantía necesaria para cancelar la obligación al término de cada periodo. Se deben considerar además todos los riesgos inherentes y sus incertidumbres.

La provisión se mide aplicando el valor presente a los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

#### 3.6.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Participación Trabajadores.-** SOGUAR S.A. por este concepto reconocerá de acuerdo y aplicando el porcentaje establecido en el Artículo 97 del código del Trabajo, para el año 2015.

Salario Digno. - SOGLUAR S.A por este concepto reconocerá de acuerdo a lo establecido en el Artículo 10 del código Orgánico de la producción, comercio e inversión, para el año 2015.

### 3.7. INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de cada prestación recibida o por recibir.

**Ingresos de actividades ordinarias.** La actividad ordinaria de la compañía es la fabricación y venta de JUGUETES CANINOS en consecuencia los principales ingresos provienen de esta actividad y se reconocen en el estado de resultados e momento que se realizan las ventas, se entregan los productos y se emite la respectiva factura de venta.

#### INGRESOS

Ingresos por actividades ordinarias	\$ 1.338.411,51
Otros ingresos	5.920,41

---

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.344.331,92</b>
-----------------------	---------------------

### 3.8. GASTOS

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

#### GASTOS

Gastos de Administración	\$ 132.031,47
Gastos de Venta	60.640,80
Gastos financieros	4.760,22
Otros Gastos	44.130,24

---

<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>241.562,73</b>
---------------------	-------------------

### 3.9.- INVENTARIO

La Compañía SOGLUAR S.A. basándose en la sección 2 de Pymes (VALORACIÓN DE INVENTARIOS) ha procedido a valorar sus inventarios al costo histórico, el menor entre el costo y el VNR, utiliza el método promedio ponderado, ha realizado el cálculo del VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) aplicando la fórmula para dicho cálculo en caso al resultado obtenido no se ha procedido a realizar ningún ajuste.

## INVENTARIOS

Inventario disponible para la venta	\$ 29.702,89
Inventario de Productos en Proceso	57.938,93
Inventario de Materiales	30.338,62

---

<b>TOTAL INVENTARIO</b>	<b>117.980,44</b>
-------------------------	-------------------

---

## 3.10.- ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los activos financieros se clasifican en corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican en no corrientes.

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a cada transacción, menos la amortización por deterioro, aplicando el porcentaje previsto en la ley y la política de la empresa para el caso de vencimientos fuera de plazo.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en otros ingresos.

Estos activos en SOGUAR S.A. corresponden al estado de cuentas por cobrar clientes, reconocidos en su valor al costo histórico, con vencimientos dentro de los plazos establecidos en la política de crédito de la empresa, luego de la evaluación con el departamento respectivo se evidencian saldos reales, razón por la que no ha requerido de cálculo de interés implícito, en los casos de créditos con vencimientos superiores al plazo, y se ha realizado la respectiva provisión para cuentas incobrables.

## CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Supermercados	\$ 253.157,21
Distribuidoras	11.106,14
Minoristas	13.240,09

(-) Provisión Ctas. Incobrables	(-) 58.263,07
---------------------------------	---------------

---

<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 255.237,87</b>
--	----------------------

---

## OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Este grupo de cuentas está conformado por las cuentas por cobrar a empleados las mismas que no amerita realizar ningún cálculo por interés implícito ya que serán canceladas en un plazo menor a 60 días y las cuentas por cobrar a compañías relacionadas las cuales se generaron por un préstamo realizado a la compañía COMSOG S.A. para este caso se realizó la respectiva tabla de amortización a un plazo de 18 meses.

### 3.11.- PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos diferidos o instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son conocidos como pasivos financieros o como patrimonio de acuerdo con las sustancia del acuerdo contractual.

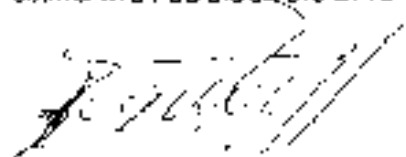
Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga derecho a diferir el pago de la obligación por lo menos en doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Luego de su reconocimiento a valor razonable, se miden al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva, el crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de \$0 u\$s.

SICUAR S.A. tiene tres pasivo financiero de largo plazo que corresponden a préstamos de Accionistas sin embargo por decisión de los acreedores uno de estos préstamos no procede a calcular ningún interés

Finalmente se realizaron todos los informes financieros exigidos por el organismo de control al 31 de diciembre 2015



CBA. JOSÉ LUIS PAGUAY CRUZ  
CONTADOR  
REG. 17-05441