

## **SUDPLAN S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 26 de diciembre de 1.995. Su actividad principal es la prestación de servicios y asesoría de mercadeo en todas sus fases, y del desarrollo corporativo y comercialización de productos de toda índole, y al arrendamiento de maquinaria industrial. Para cumplir con el objeto social, la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas.

##### **a. Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

##### **b. Efectivo y equivalente de efectivo**

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

c. Cuentas por cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de Administración y Ventas. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos financieros.

d. Pasivos financieros

Acreeedores comerciales

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

e. *Activos por Impuestos Diferidos*

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con lo que se puedan compensar las diferencias temporarias.

La NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias exige el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, cuando sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro para realizar el activo por impuestos diferidos. Cuando una empresa tenga un historial de pérdidas, habrá de reconocer un activo por impuestos diferidos sólo en la medida que tenga diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, o bien disponga de otro tipo de evidencia sobre la existencia de beneficios fiscales disponibles en el futuro. Para dar cumplimiento a lo que establece dicha normativa SUDPLAN S.A., genero activos por impuestos diferidos por perdidas tributarias que ha venido generando en años anteriores por un valor de US\$ 2.420,63

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

#### a) CAJA Y BANCOS

Caja y bancos al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>Bancos</u>		
Pacifico	86,18	86,18
	-----	-----
Total efectivo y equivalentes de efectivo	86,18	86,18
	=====	=====

### NOTA 4 - ACCIONISTA

El saldo al 31 de diciembre del 2013 de accionistas por cobrar y/o por pagar se detalla a continuación

	<u>2.013</u>
	<u>US\$</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>	
Bonago S.A. (1)	223.783,28
Interés implícito (2)	(118.676,12)
	-----
Saldo Cuenta por Cobrar	105.107,16
<u>Cuentas por Pagar</u>	
I.Renta del año	622,05

- (1) Corresponden préstamos entregados a la compañía Bonago S.A. (accionista mayoritario) para financiamiento y capital de trabajo, valor que se espera sea liquidado durante los próximos años.
- (2) Al 31 de diciembre del 2013 la cuenta por cobrar accionista, incluye un reconocimiento de interés implícito por un valor de US\$ 105.107,16

NOTA 5 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2013</u> <u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	
Crédito tributario Iva	96,00
	-----
	96,00
	=====

NOTA 6- CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2013, está representado por 342.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

El resultado integral del ejercicio es calculado dividiendo el resultado integral del ejercicio sobre el número de participaciones ordinarias.

NOTA 7- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

<u>Gastos Administrativos</u>	<u>2013</u> <u>US\$</u>	<u>2012</u> <u>US\$</u>
Impuestos municipales	2087,33	2673,04
Asesoría Financiera	500,00	300,00
Contribuciones		179,76
impuestos	1539,47	
Otros gastos	115,94	
	-----	-----
	4242,74	3152,80

NOTA 8.- GASTO IMPUESTOS DIFERIDOS

El gasto por impuestos diferidos del 2013 corresponde a 2288,40

#### NOTA 9- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

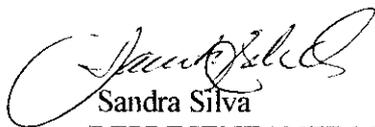
##### Activos por Impuestos Diferidos

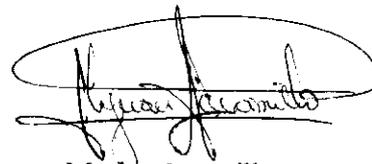
Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con lo que se puedan compensar las diferencias temporarias.

La NC 12 Impuesto sobre las Ganancias exige el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, cuando sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro para realizar el activo por impuestos diferidos. Cuando una empresa tenga un historial de pérdidas, habrá de reconocer un activo por impuestos diferidos sólo en la medida que tenga diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, o bien disponga de otro tipo de evidencia sobre la existencia de beneficios fiscales disponibles en el futuro. Para dar cumplimiento a lo que establece dicha normativa SUDPLAN S.A., genero activos por impuestos diferidos por perdidas tributarias que ha venido generando en años anteriores por un valor de US\$ 2420,63

A continuación se presentan los movimientos de los activos por impuestos diferidos durante el año 2013 y 2012:

<u>Activos por Impuesto Diferido</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Activos por Impuestos Diferidos relativos a Amortización de Perdidas	2420,63	4.709,03
Total Activos por Impuesto Diferido	<u>2420,63</u>	<u>4.709,03</u>

  
Sandra Silva  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Myrián Jaramillo  
CONTADORA