



---

## **BODILIDO SOLUCIONES TÁCTICAS & ENTRENAMIENTO CÍA. LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DICIEMBRE 31, 2013**

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

BODILIDO Soluciones Tácticas & Entrenamiento Cía. Ltda. con expediente N° 64923 se constituyó el 19 de octubre de 2010 ante el Notario Público Primero de Quito e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta el 22 de diciembre de 2010, con un capital social de \$ 1,000.00 (Un Mil 00/100 Dólares Americanos) dividido en 1,000 participaciones con un valor nominal de \$ 1.00 cada una, cuyas actividades económicas principales son los servicios de instalación, mantenimiento y reparación de motores marinos, asesoramiento en materia de seguridad industrial y servicio de adiestramiento canino.

#### **2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Según resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías se establece la obligatoriedad de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha entidad. BODILIDO SOLUCIONES TÁCTICAS & ENTRENAMIENTO CÍA. LTDA. Perteneció al 3<sup>er</sup> grupo de compañías que debieron implementar normas NIIF, siendo el año 2012 de implementación NIIF para PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF, estas políticas



han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **3.RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

En consideración de la NIIF, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

#### Bases de Presentación:

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

#### Cuentas por cobrar

Son producto de las ventas a clientes locales. La compañía no presenta cuentas por cobrar con vencimientos mayores a un año. Sus valores son recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.



### Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no exceda a los valores de mercado. El costo se determina sobre el sistema de valoración del costo promedio.

### Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

### Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según política contable establecida las estimaciones de vida útil son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un bien excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro.

### Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.



### Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado.

### Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo, la Compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

### Impuesto a la Renta

El Impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% de acuerdo a disposiciones legales.

### Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.



#### 4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

|                          | <u>Dic. 31-2013</u> |
|--------------------------|---------------------|
| Cta. Cte. Banco Pacífico | 6.49                |
| <b>TOTAL</b>             | <b>6.49</b>         |

##### CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

|                                 | <u>Dic. 31-2013</u> |
|---------------------------------|---------------------|
| <b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b> |                     |
| Clientes Nacionales             | 3,059.49            |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>3,059.49</b>     |

##### CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

|                           | <u>Dic. 31-2013</u> |
|---------------------------|---------------------|
| Arq. Dalia Paredes Tucker | 2,599.89            |
| <b>TOTAL</b>              | <b>2,599.89</b>     |

##### IMPUESTOS CORRIENTES

|                          | <u>Dic. 31-2013</u> |
|--------------------------|---------------------|
| Crédito Tributario (IVA) | 1,400.08            |
| Crédito Tributario (ISD) | 218.50              |
| <b>TOTAL</b>             | <b>1,618.58</b>     |



## CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Incluye:

|   | <u>Dic. 31-2013</u> |
|---|---------------------|
| Proveedores Locales de Bienes y Servicios | 141.18              |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>141.18</b>       |

## OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

|   | <u>Dic. 31-2013</u> |
|---|---------------------|
| Obligaciones con la Administración Tributaria | 186.14              |
| Obligaciones con el IESS                      | 397.69              |
| Impuesto a la Renta del ejercicio             | 0.00                |
| Sueldos y Salarios                            | 0.00                |
| Beneficios Sociales                           | 584.14              |
| Part. Trabajadores del ejercicio              | 141.18              |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1,309.15</b>     |

## PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

## CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2013 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria.



### **Determinación del 15% participación de trabajadores**

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Utilidad Contable 2013            | 680.45          |
| 15% Participación de trabajadores | <u>(141.18)</u> |
| Utilidad antes de impuestos       | <b>539.27</b>   |

### **Cálculo del Impuesto a la Renta año 2013**

|   |               |
|---|---------------|
| Utilidad antes de impuestos                       | 539.27        |
| Partidas conciliatorias                           |               |
| (+) Gastos no deducibles locales                  | 45.92         |
| <b>(=) BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>585.19</b> |
| <b>22% IMPUESTO A LA RENTA 2013</b>               | <b>379.57</b> |

### **PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

#### **a) Capital Social:**

Al 31 de Diciembre del 2013, el capital social es de U\$ 1,000.00 está integrado por participaciones de US\$ 1.00 a valor nominal unitario.

#### **b) Reserva Legal**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 20% del Capital Social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el período subsiguiente.



### **c) Utilidades retenidas**

El saldo de utilidades retenidas registrado estará a disposición de los Socios y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

## **5. IMPUESTO A LA RENTA**

### **Situación fiscal:**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas

## **6. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de Diciembre del 2013, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## **7. OTRAS REVELACIONES**

Al 31/12/2013 no existen situaciones que afecten significativamente a la presentación de los Estados Financieros y que deban ser reveladas.

## **8. EVENTOS POSTERIORES**

Hasta la fecha de la emisión de este informe no se ha presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.





## 9. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

**Arq. Dalia Paredes Tucker**  
**Gerente General**

**C.P.A. José Cedeño Andrade**  
**Contador**