

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑIA SBA ECUADOR S.A. se constituyó mediante escritura pública de fecha 17 de Enero del 2003, ante el Notario Público Segundo del Cantón Quito, Dr. Ramón Poveda Vargas, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con fecha 26 de Marzo del 2003.

LA COMPAÑIA SBA ECUADOR S.A. tiene su domicilio social y oficinas en la calle Mariano Aguirre 57-262 y Diego de Almagro, parroquia San Jacinto de la ciudad de Quito.

La Compañía tiene como objetivo:

Actividades de Alquiler de Bienes Intangibles

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. También presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- a) **Uso de estimaciones.** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas y la fecha de los estados financieros, así como las otras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales pueden diferir de dichas estimaciones.
- b) **Instrumentos financieros.** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, disminuya o elimine, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: Caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.** El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.
- d) **Cuentas por cobrar comerciales.** La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifican ciertos evidentes, se reconocen de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.
- e) **Inventarios.** Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compra y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.
- f) **Propiedad, planta y equipo.** El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de recondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultan en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su original de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

-	Edificio y otras construcciones	20 años
-	Unidades de transporte	5 años
-	Maquinaria y equipo	10 años
-	Muebles y enseres	10 años
-	Equipo de cómputo	3 años

Si existe algún índice de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y una vez costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se aparecen en los respectivos estados financieros por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Activos intangibles.- Los activos intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada en años empiezan al método lineal. Si existe algún índice de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La plusvalía corresponde a la cantidad pagada por encima del Valor Razonable de los activos netos como consecuencia de la adquisición de la empresa. El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangibles, neto en el Estado de Situación Financiera.

El deterioro es determinado a través del Valor Razonable de la línea UCE que posee la Compañía a la cual se relaciona dicha plusvalía. Cuando el valor recuperable de una UCE es menor que su valor en libros se reconoce una pérdida por deterioro.

h) Deterioro del valor de los activos.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en sociedades para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (Precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar

el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

ii) Cuentas comerciales por pagar.- Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

jj) Provisiones.- Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

kk) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.- Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

l) Costos por préstamos.- Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurrían.

m) Impuesto a las ganancias.- El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todos las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la ganancia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

n) Contingencias.- Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo al criterio de Gerencia el 100% del cobro de las Ventas son a 5 días plazo, por lo tanto no se exige una solicitud de crédito a los clientes.

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas por cobrar importantes se indican a continuación:

Anticipos Proveedores	1,000.00
Otras cuentas por cobrar	276,000.00
Impuestos Corrientes	20,040.30

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Terrenos	Muebles y Enseres	Equipo de Computo	Vehiculos	Total
Saldo inicial	157,493,34	2,096,43	1,490,44	18,741,07	179,821,28
+ Compras	7,699,95			41,535,81	49,235,76
+ Revaluaciones				1,926,50	1,926,50
Saldo costo 31 Dic 2014	165,193,29	2,096,43	1,490,44	62,203,38	230,983,54
- Depreciación Acumulada	-	-	751,21	1,490,44	25,663,71
- Deterioro de valor					27,905,36
Importe Total 31 Dic 2014	165,193,29	1,345,22	-	36,539,67	203,078,18

a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los items. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, Muebles y Enseres están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado; el Equipo de Computación se encuentra deteriorado al cual será dado de baja en el 2015; el Vehículo y Terreno se les realizó revaluaciones a su costo histórico.

NOTA 6 PROPIEDADES DE INVERSION

Los movimientos de propiedades de inversión expresados en dólares, fue el siguiente:

Costo	Inmuebles
Saldo inicial	394,363,90
+ Compras	
+ Revaluaciones	
Saldo costo 31 Dic 2014	394,363,90
- Depreciación Acumulada	- 45,790,10
- Deterioro de valor	
Importe Total 31 Dic 2014	348,573,80

a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que el Galpón se encuentra en buen estado en relación al tiempo y uso de construcción al 31 de diciembre del 2014.

NOTA 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de cuentas por cobrar

Garantías

15,849,08

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas por pagar significativos son:

Cuentas por Pagar 1,12

Por Beneficios Ley Empleados 5.599,28

Con la Administración Tributaria 7.392,34

Con I.E.S. 556,36

Garantías por Pagar 22.000,00

La provisión de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con jubilación Patronal y Desahucio, son cero.

NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas,

Pagos a Largo Plazo

26.574,70

NOTA 11 PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2014, los saldos de las cuentas por pagar a largo plazo significativos son:

Averasón

33.917,04

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no tiene gastos pendientes de pago. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete 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. El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

NOTA 13 PASIVOS CONTINGENTES

La Compañía al final del año no tiene pasivos contingentes.

NOTA 14 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 de \$800,00 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emittidas y en circulación.

NOTA 15 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros (01 de enero del 2015 y al 31 de marzo del 2015) no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2014.

NOTA 16 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 27 de marzo de 2015.

Contadora

Ing. Consuelo Muñoz



Gerente

Sra. Adriana Bermio

