

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

SOCOMERI, Sociedad Comercializadora Internacional CIA. LTDA. Es una organización de derecho privado, que funciona con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Fue creada como una Sociedad Limitada con tres socios con un capital suscrito y pagado de 400.00usd americanos, obteniendo su personería jurídica desde el 28 de septiembre del año 2011, con su domicilio en la ciudad de Tulcán.

SOCOMERI a partir del año 2016 tiene como actividad principal el Transporte de carga de mercadería por carretera. Tiene dos unidades vehiculares propias y cuando la operación lo requiere se contrata a terceros para cumplir con la demanda de su único cliente: Dinadec.

Está representada legalmente por un Gerente, todas las decisiones se toman por la Junta General de Accionistas y sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Al 31 de diciembre del año 2017, SOCOMERI es un negocio en marcha por lo que toda su actividad se sustenta en este principio.

NOTA 2

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a. Sistema contable y Estados Financieros

Sociedad Comercializadora Internacional, SOCOMERI, maneja la contabilidad, en su contexto general basado en Normas internacionales Financieras para PYMES y Ley de Régimen Tributario Interno además de sus Políticas Contables.

Su período contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad que permite reconocer sus hechos económicos de forma fiable. De acuerdo con estas normas SOCOMERI presenta los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio.

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda funcional y comprende el período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

ACTIVO.-

Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

SOCOMERI reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Dentro de los activos se detallan:

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (NIFF para PYMES sección 7)

Para el caso de SOCOMERI comprende únicamente Caja y los depósitos bancarios a la vista. Subdivididos en Cuentas corrientes totalizando al final del periodo un valor de USD 5111.90 (Resultado del Flujo de Efectivo/ Conciliación bancaria)

La conciliación bancaria se realiza de forma mensual y por cada cuenta corriente que existe en la compañía.

De recibirse dineros en efectivo son depositados en un plazo máximo de 24 horas. Todos los desembolsos superiores a 500usd son obligatoriamente mediante la cuenta corriente.

1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS (NIFF para PYMES sección 11 Y 12)

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Comprende el grupo de cuentas que reflejan los deudores de la empresa por efecto de transacciones propias de la operación.

La Medición inicial se realiza por el precio de transacción (incluye costos de transacción).

La política de crédito para clientes permanentes es de 45 días plazo, lamentablemente este plazo se ha extendido de forma obligatoria en hasta 90 días, debido a que la situación económica del País no favorece al desarrollo económico del mercado.

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

SOCOMERI	
CUENTA	VALOR
Cuentas por Cobrar Clientes	37208.13
Anticipos(proveedores/empleados)	14516.58
Cuentas por Cobrar Fiscales	614.62
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-375.84

La provisión cuentas incobrables constituye el 1% del valor neto de clientes del año 2017 por 350.83 más provisiones anteriores 25.01 La pérdida de valor de la cuenta clientes se la reconoce inmediatamente en resultados.
(NIIF para PYMES Sección 13p19, 27p2, 27p3)

INVENTARIOS.

SOCOMERI reconoce como inventario a los activos destinados para la venta que la compañía adquirió durante el periodo contable. (Sección 13)

Medición inicial de los inventarios.- Los inventarios se miden inicialmente al costo de adquisición (precio de compra e impuestos no recuperables).

Medición posterior.- El inventario se valora al menor valor; entre el costo y el valor neto realizable (sección 13.4)

En el caso de SOCOMERI el valor menor es igual al costo.

Método de valoración de inventario.- El sistema utilizado para la valoración de inventario es el sistema FIFO (Primeras entradas, primeras salidas) (sección 13.18)

Al final del periodo se registra un INVENTARIO de USD. 6381.59, que corresponde a saldos que provienen de la actividad anterior de la Empresa como fue de venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas. , resume el valor del envase que se adquirió para el desarrollo de esta operación.

Para el año 2017 se registra un decremento por cuanto se vendió parte de este inventario.

ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01 PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Comprende los activos tangibles mantenidos para el uso en propósitos administrativos para la producción de servicios.

Medición Inicial. El costo comprende el precio de compra neto y demás costos atribuibles, la medición posterior es al costo histórico.

Dentro de este activo tenemos:
 No depreciable: valor histórico en libros.

	SALDO INICIAL	ADQUISICION	SALDO FINAL
TERRENO	50000	16919.50	66919.50

Depreciable:

La depreciación de los activos comenzó, cuando estuvieron disponible para su uso.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.

El Método aplicado de depreciación: lineal

El cargo por depreciación, se reconoce en el resultado del ejercicio como gasto.

(NIIF para PYMES Sección 17p16, 17p17, 17p20,17p22)

El detalle de la vida útil al cierre de cada periodo es de conformidad a lo dispuesto en el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno capítulo IV Depuración el Ingreso, Artículo 28 literal 6, según detalle

CONCEPTO	PORCENTAJE
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

Según estos parámetros Propiedad, Planta y Equipo Depreciable de la Sociedad se resume en:

SOCOMERI CIA. LTDA.

	AUXILIAR	TOTAL ACTIVO SALDO 2016	DEP 2012-2016	DEP 2017	DEP. ACUMULADA	SALDO FINAL 2017
MUEBLES Y ENSERES		3.064,19	583,57	180,32	763,89	2.300,30
ARCHIVADOR METALICO	75,89					
ESCRITORIO MIX	178,59					
ESTANTERIAS METALICAS	1.125,00					
SILLON Y SILLAS	428,57					
8BANDEJAS 19.50CU 4ESTN 125CU 1MUEDVD	888,14	-	-		-	
DIV EN ALUMINIO Y VIDRIO	368,00	-	-		-	
		-	-		-	
EQUIPO DE COMPUTO		3.764,47	2.105,40	57,74	2.163,14	1.601,33
TELEFONO	196,43	-	-		-	
COMPUTADORA OFICINA SOCOMERI	1.681,75	-	-		-	
INSTALACION CAMARAS DE SEGURIDAD	1.109,51	-	-		-	
EQUIPO DE COMPUTO CAMARAS DE SEGURIDAD	553,57	-	-		-	
AMPLIFICADOR EVENTOS SOCOMERI	223,21	-	-		-	
		-	-		-	
VEHICULOS		147.203,18	51.758,10	4.596,96	56.355,06	90.848,12
ACOPLES		12.621,72	885,21	276,77	1.161,98	11.459,74
TOTAL		166.653,56	55.332,28	5.111,79	60.444,07	106.209,49

En El año 2017 no existió compras ni ventas de propiedad planta y equipo. Existen bienes que para el año 2017 ya conservan únicamente su valor residual, aplicando así depreciación individual que totalizo en 5111.79 según los siguientes detalles:

Muebles y enseres:

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION 2017
ARCHIVADOR	75.89	-
ESCRITORIO	178.59	13.86
ESTANTERIAS	1125.00	103.80
SILLAS	428.57	36.86
BANDEJAS	888.14	-
DIVISIONES METALICAS	368.00	25.80
TOTAL		180.32USD

EQUIPO DE CÓMPUTO

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION 2017
TELEFONO	196,43	-
COMPUTADORA OFICINA SOCOMERI	1.681,75	-
INSTALACION CAMARAS DE SEGURIDAD	1.109,51	-
EQUIPO DE COMPUTO CAMARAS DE SEGURIDAD	553,57	-
AMPLIFICADOR EVENTOS SOCOMERI	223,21	57.74

VEHICULOS

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION 2017
Vehículo Chevrolet FTR34P tipo camión /diésel/ año 2013 Estado: Operativo	57984.82	4596.96
Vehículo Chevrolet FVR 23P9.8 2P AÑO 2011/DIESEL ESTADO: OPERATIVO	89218.36	-
	147203.18USD	4596.96usd

ACOPLES

CONCEPTO	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION 2017
Estructura metálica instalada en carrocería de vehículo que facilita el transporte , cargue y descargue de productos embotellados con embalaje plástico(jabas)	1. 3070.70 2. 7000.00 3. 2551.02	76.77 200.00 -
	12621.72	276.77

PASIVO

Un **pasivo** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La compañía reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable. El pasivo se clasifica en corriente y no corriente.

PASIVO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al 31 de diciembre del periodo que antecede.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIF para las PYMES Secciones 11 y 12)

Comprende el grupo de pasivos corrientes clasificados en proveedores y terceros que se han reconocido como tales al final del periodo, incluye obligaciones con empleados y provisiones por beneficios a corto plazo, comprende sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, atendidos en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio.

SOCOMERI S.A	
BALANCE GENERAL	
CUENTA	VALOR
DOC. Y CUENTAS POR PAGAR	77330.83
Proveedores Locales	77330.83
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17109.03
OBLIGACIONES CON EL IESS	2156.64
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	11273.16
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	2571.23
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1108.00

PASIVO NO CORRIENTE.- La entidad clasifica el pasivo como NO corriente cuando espera liquidarlo en un plazo mayor a 12 meses. Al final del periodo presenta un saldo con instituciones financieras que asciende a USD. 58904.32.

Los créditos a largo plazo son con entidades bancarias que se originaron para la compra de los vehículos propiedad de la empresa, mismo que originalmente fueron por cinco años.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera

Capital suscrito pagado	USD.	400.00
Fondo para Futura capitalización	USD.	1000.00
Ganancias Acumuladas No distribuidas	USD.	78623.13
Ganancia Liquida del presente Ejercicio	USD.	1715.43

La junta General de Accionistas decide no realizar la distribución de dividendos para el año 2017.

INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de incremento de los activos o disminuciones de los pasivos, que como resultado incrementan el patrimonio y que no están relacionados con las aportaciones de los socios de la compañía

4.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo surgido de la operación propia como es la venta del inventario al costo y el servicio de distribución.

Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir fiablemente, la compañía recibió los beneficios económicos asociados (cuentas y documentos por cobrar) y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

El importe de los ingresos de la actividad ordinaria se determina por acuerdo entre la entidad y el usuario del servicio al valor razonable .Dado este particular los ingresos ascienden a un valor de USD. 373304.31 por el transporte de productos y bebidas alcohólicas.

GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos surgidos a lo largo del periodo contable relacionado con un decremento en el activo o un incremento del pasivo.

SOCOMERI reconocerá gastos en el estado del resultado cuando surge de un decremento en los beneficios económicos futuros y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

Los gastos están clasificados por su función.

Los gastos de administración y ventas USD. 367617.95

RESULTADOS

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, puede ser positivo en este caso existe utilidad o negativo en caso de que exista pérdida

Socomeri al final del periodo registra

UTILIDAD BRUTA	USD.
	5686.36
<i>15% Participación trabajadores</i>	USD. 852.95
<i>Gastos No deducibles</i>	USD. 9339.21
<i>Utilidad Gravable</i>	USD. 14172.62
<i>Impuesto causado año 2017</i>	USD. 3117.98
<i>Ganancia Liquida</i>	USD. 1715.43

NOTA 3

CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre de balance

Los acontecimientos que tengan lugar entre la fecha de cierre anual de cuentas (diciembre 31) y la fecha en la que la Gerencia los aprueba darían lugar a ajustes a los estados financieros, si tales acontecimientos afectan de forma significativa la situación financiera o sus resultados.

Al no presentarse tales acontecimientos los saldos presentados se constituyen en saldos iniciales al 01 de enero del 2018.

Lic. Lourdes Villota M



CONTADORA