NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 USD 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 S.A.

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 Compañias del Ecuador.

Al 31 de diciembre del año 2018, 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 periodo 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 periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

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 obtenga 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:

1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIFF para PYMES sección7)

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 12192.57 (Resultado del Flujo de efectivo/ Saldos Bancarios)

La conciliación bancaria se la 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 500 usd son obligatoriamente mediante la cuenta corriente.

1.1.02. 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	43525.9
Anticipos (proveedores/empleados)	1607.55
Cuentas por cobrar fiscales	2677.61
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-435.26

La provisión cuentas incobrables constituye el 1 % del valor neto de clientes del año 2018 por 435.26 USD La pérdida de valor de la cuenta clientes se la reconoce inmediatamente en resultados.

(NIIF para PYMES sección 13p19, 27p2, 27p3)

ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.02 PROPIEDAD PLANTA 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:

	SALDO INICIAL	ADQUISICIÓN	SALDO FINAL
TERRENO	50000	16919.5	66919.5

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.

(NIFF 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 capitulo IV Depuración del Ingreso, articulo 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 2017	DEP 2012-2017	DEP 2018	DEP. ACUMULADA	SALDO FINAL 2018
MUEBLES Y ENSERES		**3064.19**	**763.89**	**180.32**	**944.21**	**2119.98**
ARCHIVADOR METALICO	75.89					
ESCRITORIO MIX	178.59					
ESTANTERIAS METALICAS	1125					
SILLON Y SILLAS	428.57					
8BANDEJAS 19.50CU 4ESTN 125CU 1M	888.14					
DIV EN ALUMINIO Y VIDRIO	368					
EQUIPO DE COMPUTO		**3764.47**	**2163.14**		**2163.14**	**1601.33**
TELEFONO	196.43					
COMPUTADORA OFICINA SOCOMERI	1681.75					
INSTALACION CAMARAS DE SEGURIDA	1109.51					
EQUIPO DE COMPUTO CAMARAS DE S	553.57					
AMPLIFICADOR EVENTOS SOCOMERI	223.21					
VEHICULOS		**235883.18**	**56355.063**	**783.66**	**57138.723**	**178744.457**
ACOPLES		**12621.72**	**1161.98**	**276.77**	**1438.75**	**11182.97**

En el año 2018 existió la compra de 4 vehículos, que incrementan la propiedad planta y equipo, dos de ellos sujetos a depreciación, del restante de activos ya se conservan únicamente sus valores residuales, aplicando así depreciación individual que totalizo en 1240.75 USD según los siguientes detalles:

Muebles y enseres:

Concepto	Valor histórico	Depreciación 2018
ARCHIVADOR METALICO	75.89	
ESCRITORIO MIX	178.59	13.86
ESTANTERIAS METALICAS	1125.00	103.80
SILLON Y SILLAS	428.57	36.86
8BANDEJAS 19.50CU 4ESTN 125CU 1MUEDVD	888.14	
DIV EN ALUMINIO Y VIDRIO	368.00	25.80
Total		**180.32**

Equipos de cómputo:

Concepto	Valor histórico	Depreciación 2018
TELEFONO	196.43	
COMPUTADORA OFICINA SOCOMERI	1681.75	
INSTALACION CAMARAS DE SEGURIDAD	1109.51	
EQUIPO DE COMPUTO CAMARAS DE SEGURIDAD	553.57	
AMPLIFICADOR EVENTOS SOCOMERI	223.21	
Total		**0**

SOCOMERI S.A.	
BALANCE GENERAL	
Cuenta	**Valor**
Doc. Y cuentas por pagar	**90173.28**
Proveedores Locales	90173.28
Otras obligaciones corrientes	**17909.23**
Obligaciones con el IESS	2087.6
Obligaciones con empleados	13548.72
Obligaciones con la adm.tributaria	1259.37
Otras cuentas por pagar	1013.54

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 26562.84 USD.

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 loa pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera.

Capital suscrito pagado	400.00 USD
Fondo para futura capitalización	1000.00 USD
Ganancias acumuladas no distribuidas	80338.56 USD
Ganancia liquida del presente ejercicio	16176.06 USD

La junta general de accionistas decide no realizar la distribución de dividendos para el año 2018.

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 una 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 493053.23 USD 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 470649.10 USD

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 perdida.

SOCOMERI al final del periodo registra

Utilidad bruta	22404.13 USD
15% Participación trabajadores	3360.62 USD
Gastos No deducibles	3087.52 USD
Deducciones adicionales	9097.16 USD
Utilidad gravable	13033.87 USD
Impuesto causado 2018	2867.45 USD
Ganancia liquida	16176.06 USD

NOTA 3

CONTINGENCIAS

Acontecimientos posteriores al cierre del 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 2019.

Tnlgo. Alexander Rivera.

CONTADOR