

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La **COMPAÑÍA SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV** (en lo sucesivo referido como “**SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV**” o “la Compañía”), se dedica a las actividades de Asesoramiento Contable y Tributario, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de sus clientes mediante la venta de sus servicios de excelente calidad.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Cantón Guayaquil calle principal José Falconi solar 2 intersecta con el Callejón 13 – Pompilio Ulloa mz 306 de la ciudadela Kenedy Norte, atrás de la Plaza Orellana su número de RUC es 0992815264001 su registro de Expediente es el 169851.

La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 28 de Septiembre de 2007 con un capital inicial Ochocientos dólares capital autorizado en la Superintendencia de Compañías, según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías y Registro mercantil No. 19997. Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para la implementación de NIIF al año 2013 describen a continuación:

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

NOTA 3.- BASE DE PRESENTACIÓN

OBJETIVO

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de **SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV** que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia en la que se da cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV al elaborar sus estados financieros ha aplicado las características cualitativas a la información financiera detalladas en la Sección 2 de NIIF para Pymes, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Frecuencia de la información

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

c) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros que presentará SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV lo realizará de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV ha elaborado los estados financieros con marco de referencia de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

a) Base de acumulación (o devengo)

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

3. Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

Se reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

NOTA.-4 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, los estados financieros presentados correspondientes al año 2015 fueron preparados de acuerdo con la normativa vigente explicada en cada nota en cumplimiento con la información a revelar.

Estos estados financieros se han preparado bajo la premisa del uso del costo histórico. Dicha premisa sólo es modificada por la revaluación de los activos financieros disponibles para la venta, así como por la valoración a su valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros (incluyendo los instrumentos derivados), sobre los cuales los efectos de las variaciones del valor razonable se incluyen en los resultados.

NOTA.- 5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4)

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5)

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7)

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

Medición inicial

☐ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)

☐ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

☐ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,d)

Medición posterior

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

☐ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

PASIVO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o

- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Medición inicial

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV Registrará las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas. Una entidad revelará el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaborasen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora más alta que lo haga.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

NOTA.- 6 DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)

Efectivo y Equivalente al Efectivo.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Banco Machala	22,37
TOTAL	22,37

Activos Diferidos.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Inversiones en Proceso	2.725,35
TOTAL	2.725,35

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV Registra en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

Sección 11.13 NIIF para PYMES Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Documentos y Cuentas por Pagar.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Proveedores locales	508.50
TOTAL	508.50

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV incluirá las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Obligaciones Corrientes Administración Tributaria.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Con la Administración Tributaria	89.10
TOTAL	89.10

1. Saldos corresponden a valores por cancelar a la administración tributaria al 31 de diciembre de 2015.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / ACCIONISTAS.-

La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Los saldos de la cuenta al 31 de diciembre del 2015 son los siguientes:

Cuentas y Documentos por Pagar Diversas Relacionadas.-

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
Aldia & Co. Cía. Ltda.	124.99
Jumblesouth S.A.	1,225.13
TOTAL	1,350.12

NIC 24, p 13 Deberán revelar las relaciones entre una controladora y sus subsidiarias independientemente de si ha habido transacciones entre ellas. Una entidad revelará el nombre de su controladora y, si fuera diferente, el de la parte controladora última. Si ni la controladora de la entidad ni la parte controladora última elaborasen estados financieros consolidados disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora más alta que lo haga.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

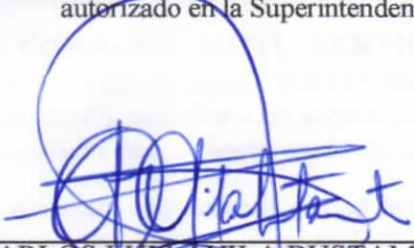
La compañía SOITU SERVICIOS VIRTUALES CONTABLES S.A. SOITUSERV registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador

Capital Social.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2015 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2015
CPA. Carlos Luis Ávila Bustamante	640.00
CPA. Denise Veronica Looz Lopez	160.00
TOTAL	800,00

1. La compañía posee a la fecha de este informe un capital inicial de \$ 800,00 dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías



CARLOS LUIS ÁVILA BUSTAMANTE
REPRESENTANTE LEGAL

JOSEPH MERCHAN ZAMBRANO
CONTADOR GENERAL