

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De:

SOLNEGCOM
Cía. Ltda.

CORRESPONDIENTES AL:

EJERCICIO DEL 2015



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES	4
3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	9
4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9
4.2. CUENTAS POR COBRAR	9
4.3. INVENTARIOS	9
4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
4.5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10
4.6. CAPITAL SOCIAL	11
4.7. IMPUESTO A LA RENTA	11
5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	12
5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	12
5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	12
5.3. HECHOS RELEVANTES	12
5.4. HECHOS POSTERIORES	12

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

SOLNEGCOM CIA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Notaría Cuarta del Cantón Machala a cargo del Notario Interino Abogado José Raymundo Alarcón Franco, en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, el 10 de junio del 2013.

Su aprobación se dio mediante Resolución No. SC.DIC.M.13.0187 del Abogado Carlos Murrieta Mora, Intendente de Compañías de Machala, del 3 de Mayo del 2013 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 14 de Mayo del 2013, con el No. 128 y anotada en el Repertorio bajo el No. 1758.

El objeto social principal de la compañía, es dedicarse a las actividades de compra y venta de tiempo aire de telefonía celular y a la comercialización de quipos de comunicación de telefonía partes y piezas de equipos de comunicación en todo el territorio nacional, pudiendo efectuar todo tipo de contrataciones dentro del país.

La compañía está representada legal, judicial, extrajudicial e individualmente por la señorita Ángela Eulalia Delgado Guasumba, en su calidad de Gerente General y por la señora Andrea Cristina Zambrano Romero que cumple las funciones de Presidente.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación.- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades denominadas generalmente "NIIF para PYMES".

Responsabilidad de la Información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables.- La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Empresa en marcha.- Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la entidad será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional.- Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA (USD) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015.
 - Estados de Resultados Integrales por el año terminados 2015.
 - Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminados 2015.
 - Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2015.
- 

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros.- La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros.- Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Pasivos Financieros.- Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a 12 meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo.

Valor razonable de activos y pasivos financieros.- El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado 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 con su importe en libros.

Estado de Flujos de Efectivo.- La Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- El efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

- **Actividades de operación:** son las que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Reconocimiento de gastos.- Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta corriente.- El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2015 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Beneficios a los empleados.- La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2015 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

4. INFORMACION A REVELAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En estas cuentas se incluyen efectivo en caja, valores en custodia temporal, los depósitos a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en entidades financieras y los que están por realizarse con entidades financieras y emisores de tarjetas de crédito.

El movimiento del efectivo disponible se contabilizó a su valor nominal, y el efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES al EFECTIVO</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Saldo en Cajas (a), Fondos en Custodia (b), y				
Otros Valores en efectivo o sus	USD	19,089.17	USD	18,537.52
Saldo en Cuentas Corrientes y de Ahorro.	USD	-	USD	-
Suman Efectivo y Equivalentes al Efectivo	USD	<u>19,089.17</u>	USD	<u>18,537.52</u>

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Son los valores por recuperar de Clientes, y corresponden principalmente a ventas a créditos a pocos días de vencimiento.

A1 31 de diciembre del 2015, están constituidas como sigue:

<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
No Relacionados	USD	-	USD	-
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes				
Relacionados	USD	503.91	USD	2,394.50
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	USD	-	USD	-
Otras Cuentas por Cobrar	USD	-	USD	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	USD	-	USD	-
Suman Activos Financieros	USD	<u>503.91</u>	USD	<u>2,394.50</u>

4.3. INVENTARIOS

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

<u>INVENTARIOS</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en				
Almacén Producido por la Compañía	USD	5,800.00	USD	23,108.37
(-) Provisión de Inventarios por Deterioro	USD	-	USD	-
Suman Inventarios	USD	<u>5,800.00</u>	USD	<u>23,108.37</u>

4.4. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la vida útil estimada por el perito. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Al 31 de diciembre del 2015, están conformadas como sigue:

<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Terrenos	USD	-	USD	-
Edificios (Excepto Terrenos)	USD	-	USD	-
Muebles y Enseres	USD	4,121.88	USD	4,121.88
Maquinaria y Equipo	USD	-	USD	-
Equipo de Computación y Software	USD	2,426.56	USD	2,426.56
Vehículos, Eq. de Transp. y Eq. Caminero	USD	10,357.14	USD	10,357.14
Otros Propiedades, Planta y Equipo	USD	-	USD	-
(-) Deprec. Acumulada Prop, Planta y	USD	(6,965.00)	USD	(3,542.12)
Suman Propiedades, Planta y Equipo	USD	<u>11,325.55</u>	USD	<u>14,748.43</u>

4.5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Están representados por valores que la compañía adeuda como consecuencia de obligaciones relacionadas al cumplimiento de normas legales laborales, de seguridad social, societario y tributario.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

Al 31 de Diciembre del 2015 son:

<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Con la Administración Tributaria	USD	10,601.60	USD	10,516.44
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	USD	5,242.93	USD	2,031.30
Con el Iess	USD	1,890.79	USD	2,155.33
Por Beneficios de Ley a Empleados	USD	13,362.35	USD	18,535.84
Particip. Trabajadores por Pagar Ejercicio	USD	4,205.06	USD	566.06
Dividendos por Pagar	USD	-	USD	-
Suman Otras Obligaciones Corrientes	USD	<u>35,302.73</u>	USD	<u>33,804.97</u>

4.6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a USD 1.000,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América (USD 1,00) cada una distribuidas de la siguiente manera:

1. Delgado Guasumba Ángela Eulalia 800 participaciones.
2. Zambrano Romero Andrea Cristina 200 participaciones.

4.7. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2015 como sigue:

<u>LIQUIDACIÓN DE RESULTADOS</u>		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2014</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	USD	28,037.04	USD	3,686.53
(-) 15% participación a trabajadores	USD	4,205.56	USD	566.06
Base imponible	USD	23,831.48	USD	3,120.47
(+) y (-) Gastos no deducibles y otras deduc.	USD	-	USD	-
Base imponible para impuesto a la renta	USD	23,831.48	USD	3,120.47
(-) Impuesto a la renta	USD	18,084.37	USD	1,089.17
<u>Utilidad/Pérdida neta (A-B-C)</u>	USD	<u>5,747.11</u>	USD	<u>2,031.30</u>

5. OTRAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015, las transacciones con partes relacionadas, se encuentran mencionados en la nota sobre *"Cuentas por Pagar No Corriente"* del presente informe.

5.2. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

En el período comprendido entre el 14 de mayo y el 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta contingencias ni compromisos a mencionar. No se registra ninguna tipo de reclamo o demanda que la empresa haya iniciado a algún cliente, proveedor o trabajador por transacciones que tienen que ver con las operaciones de la entidad.

5.3. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 14 de mayo y el 31 de diciembre del 2015, NO se presenta ningún hecho que amerite ser revelado.

5.4. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 28 de Mayo del 2016 (fecha del informe de la administración), la compañía no presenta hechos o eventos posteriores que se amerite revelar. - - -


Ing. Ruth Mariela Maza Morocho,
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
RUC 0701769044001