

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

NOTA 1

ENTIDAD CONTABLE

Reparto inteligente de Carga SMATDEAL S.A, es una organización de derecho privado, que funciona con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Fue creada como una Sociedad Anónima con tres socios con un capital suscrito y pagado de 800.00usd americanos, obteniendo su personería jurídica desde el 22 de enero del 2014, con su domicilio principal en la ciudad de Tulcán. Al 31 de diciembre existen en su nómina 7 accionistas.

Inicia sus actividades en el mes de febrero del 2014, se dedica al transporte de mercadería por carretera.

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 2015, SMARTDEAL S.A 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

SMARDEAL, 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 La empresa 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 2015.

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:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (NIIF para PYMES sección 7)

1.01.01.

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 38.67USD (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.

1.01.02 **ACTIVOS FINANCIEROS** (NIIF 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).

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

SOCOMERI	
CUENTA	VALOR
Cuentas por Cobrar Clientes	12100.30
Provisión Cuentas Incobrables	-150.72
Anticipos por impuestos corrientes	499.18

La provisión cuentas incobrables constituye el 1% del valor neto de clientes.

La pérdida de valor, se la reconoce inmediatamente en resultados.

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

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	8764.58
Proveedores Locales	8764.58

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	800.00 USD
Fondo para Futura capitalización	200.00 USD
Pérdida Acumulada del Ejercicio anterior	658.32 USD.
Ganancia Neta del Ejercicio	2733.82 USD
Patrimonio NETO	3075.50 USD

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 el transporte de carga por carretera.

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 95700.00USD

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.

SMARDEAL 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 91384.32USD

Dentro de este rubro el gasto mayor es el pagado por fletes a terceros.

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

Smartdeal al final del periodo registra una utilidad neta de 2733.82 superando la pérdida anterior de 658.32usd.

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 2016.



Lic. Lourdes Villota M
CONTADORA

