

SOEM CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La **COMPAÑÍA SOEM CIA. LTDA.** (en lo sucesivo como “SOEM CIA. LTDA.” o “la Compañía”), de dedica a las actividades consultorías.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, parroquia Tarqui Av. Benjamín Carrión Edificio City Office Piso 1 Oficina 113, su número de Ruc es 0992969784001 su registro de Expediente es el 707453.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para la implementación de NIFF al año 2017 describen a continuación:

NOTA 2.-MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primero 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 PRESENTACION

OBJETIVO

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de SOEM CIA. LTDA., que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros y 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 en la misma.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIONDE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOEM CIA. LTDA., 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 proporcionar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

SOEM CIA. LTDA., 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

SOEM CIA. LTDA., presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual está conformado por un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambio 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 presenta SOEM CIA. LTDA. lo realiza 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 presentaran por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades: el domicilio legal; y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

SOEM CIA. LTDA. ha elaborado los estados financieros con marcos de referencia de las Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas.

a) Base de acumulación (o devengo)

SOEM CIA. LTDA. 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 registraran en los libros contables y se informara sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

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

3. Base 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 activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrara 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 realiza una transacción en condiciones de independencia mutua.

NOTA.-4 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de SOEM CIA. LTDA. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue aplicada para preparar estos estados financieros. Estos estados financieros son los primeros estados financieros de SOEM CIA. LTDA., que fueron preparados de conformidad con la normativa indicada.

Estos estados financieros se han preparado bajo la premisa del uso del costo histórico. Dicha premisa solo 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 en los resultados.

NOTA.-5 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

SOEM CIA. LTDA. presentara 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 clasificara 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 periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

SOEM CIA. LTDA. clasificara 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 mese (Sección 4. P. 4.6)

SOEM CIA. LTDA. clasificara un pasivo como corriente cuando (Sección 4, p. 4.6)

a Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad

b Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar

c El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

D La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

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

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La compañía SOEM CIA. LTDA., registra 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 periodo 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 mostrara 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

SOEM CIA. LTDA., revelara 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 revelara 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 esta (Sección 7, p.7.21)

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía SOEM CIA. LTDA., registrara el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o 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.

RESERVAS.-

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de acciones o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía SOEM CIA. LTDA., reserva un 5% de las utilidades liquidas anuales que reporte la entidad.

Art 109.- *la compañía formara un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos al 20 % del capital social.*

En cada anualidad la compañía segregara, de las utilidades liquidas y realizadas, un 5% para este objeto.

Art 297.- salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidas para que resulten de cada ejercicio se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

CONCLUSIONES

Al hacer un análisis teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Notamos una gran diferencia con las PCGA, que se utilizaba anteriormente. Estas nuevas normas buscan reflejar un saldo real acorde al mercado, en sus libros.

Las NIIF'S dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio de valor razonable.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fueron aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados.

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

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>2017</u>
Bancos nacionales	
Banco Bolivariano	346.30
TOTAL	US\$ 346.30

Otras Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>2017</u>
Otras Cuentas por Cobrar	
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas	2.797,00
TOTAL	US\$ 2.797,00

ACTIVOS NO CORRIENTES

Maquinaria y equipos.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>2017</u>
Propiedades, Plantas y equipos	
Maquinarias y equipos	1.256,86
TOTAL	US\$ 1.256,86

Activos Intangibles.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>2017</u>
Activos Intangibles	
Derechos en acuerdos de Concesión	111.120,00
TOTAL	US\$ 111.120,00

PASIVOS CORRIENTES

Otras Cuentas por Pagar.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>DETALLE DE LA CUENTA</u>	<u>2017</u>
Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Pagar a accionistas	110.549,54
Otras cuentas por pagar no relacionadas	4.180,00
TOTAL	US\$ 114.729,54

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2017 son los siguientes:

<u>Detalle de la cuenta</u>	<u>2017</u>
ABAD MONTENEGRO CESAR ANTONIO	35,00
ESPINOZA MOLESTINA DANIEL EDUARDO	35,00
ESPINOZA MOLESTINA LEONARDO ANDRES	35,00
GOMEZ-LINCE SANCHEZ RAUL EDUAROD	70,00
ICAZA ORTIZ ALVARO JOSE	35,00
ICAZA ORTIZ DANILO ENRIQUE	35,00
LAMA ACOSTA GERARDO HUMBERTO	35,00
PAULSON CRESPO GUILLERMO ALEJANDRO	105,00
RENDON ICAZA ALEJANDRO EDUARDO	105,00
VASCONEZ MACEIRAS JORGE LUIS	140,00
VAZQUEZ DONOSO GEORGE MICHAEL	70,00
VILLACRES BRITO CESAR ADRIAN	140,00
TOTAL	840,00

1.- Los saldos corresponden al capital inicial de \$ 840,00 dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías.

A handwritten signature in dark ink, reading "Lila Elizalde Salguero". The signature is written in a cursive style and is underlined.

LILA ELIZALDE SALGUERO
CONTADORA
REG. #8648