

COMERCIALIZADORA SER WAY S.A  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**1. CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONOMICA Y APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**a. Constitución y actividad económica.**

COMERCIALIZADORA SER WAY S. A., se constituyó el 31 de Diciembre del 2003 fue inscrita en el registro mercantil bajo el N° 35108 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañía, mediante Resolución N° 03-G-II-0006762.

Simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, tiene por objeto social dedicarse a la compra al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

Su ubicación domiciliaria es en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, calle Gómez Rendón N° 4870 y calle 24.

**b. Aprobación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía y serán presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas.

En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el 18 de marzo del 2014

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de COMERCIALIZADORA SER WAY S.A , comprende el Estado de Situación Financiera, los estados de resultados integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio de los accionistas y de sus flujos de efectivo por los años terminados al 31 de Diciembre 2012 y 2013 estos Estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye el efectivo disponible, los depósitos a la vista en banco local , la misma que se encuentra registrada a la moneda local que es el dólar norteamericano, Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Es decir el saldo fluctúa constantemente de deudor a acreedor). Cualquier diferencial cambiario se reconoce en resultados.

### Provisión para Cuentas Incobrables

La Gerencia decidió no realizar provisión de incobrabilidad, pues no considera necesario ya que no existe el riesgo de incobrabilidad , ya que el mayor porcentaje de sus ventas es al contado y menos del 0.5 es a crédito , la misma que se recupera inmediatamente no quedando incobrabilidad

### Cuentas por Cobrar

Las cuentas por Cobrar comerciales , representan ventas realizadas a clientes con vencimiento a 30 días plazo sin intereses y son registradas a su valor razonable

### Inventario

Son presentados al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

### Propiedades, Planta y Equipos

Son encuentran registradas al costo de adquisición

La depreciación se reconoce dentro del "Costo de Venta" y "Gasto de Administración" y ventas dependiendo de la utilización de los activos respectivos y se calcula por el método de linea recta

La vida útil máxima promedios por categoría de activo es como sigue:

	<u>AÑO</u>
Edificio y otras construcciones	20 años
Maquinarias y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en gastos

#### Cuentas por pagar comerciales

Son registradas a su valor razonable

#### Impuestos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos: se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal

en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos: se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que activo se realice o el pasivo se cancele

#### Beneficio a los empleados

Se registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio: no realizó, pues la gerencia consideró no necesario plantear hipótesis actuarial para medir las obligaciones

Participación a Trabajadores.- Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a la tasa del 15% para participación a trabajadores.

#### Impuesto a la Renta

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio del año 2013 fue del 22% sobre la utilidad tributable

#### Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2013 efectivo y equivalente de efectivo, incluye principalmente lo siguiente:

CUENTA	SALDO A DIC- 2013	SALDO A DIC-2012
Bancos	21.993.70	\$4458.30
<b>f TOTAL</b>	<b>21.993.70</b>	<b>\$4458.30</b>

Esos fondos se encuentran de libre disponibilidad

## 2. ACTIVOS FINANCIEROS

### DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

CUENTA	SALDO A DIC-2013	SALDO A DIC-2012
Relacionadas	\$5842.64	\$14207.58
<b>TOTAL</b>	<b>\$5842.64</b>	<b>\$14207.58</b>

No realizaron provisión para cuentas incobrables al 31 de Diciembre del 2013, debido a que la compañía considera que los Clientes son recuperables.

## 3. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADO DE TERCEROS

Presentamos al 31 de Diciembre del 2013	SALDO DIC 2012
<b>Inventarios</b>	<b>SALDO DIC 2012</b>
Productos Terminados	\$ 0.00 \$ 354503.62
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00 \$ 354503.62</b>

## 4. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

AL 31 de Diciembre del 2013

Activos por Impuestos Corrientes	SALDO A DIC.2013	SALDO A DIC-2012
Iva Compras	\$ 8577.41	\$ 7751.18
Crédito Tributario por Ret IVA	\$ 402.58	\$ 63.98
		\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 8979.99 \$ -</b>	<b>\$ 7815.16</b>

Crédito Tributario, representa principalmente iva de compras y retenciones en la fuente generadas en el año 2013 que pueden ser utilizadas como crédito tributario

## **5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos del costo y depreciación, de propiedades fue el siguiente:

Costo	saldo a enero-2013	Reavalúo	Adiciones	Bajas	Saldo a diciembre-2012
Edificios	\$ 20555.50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20555.50
Muebles y Enseres	\$ 2239.77	\$ -	\$ 803.58	\$ 2139.77	\$ 2239.77
Equipos de Computación	\$ 2476.78	\$ -	\$ 1700.89	\$ 775.89	\$ 775.89
Vehículos	\$ 266.66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266.66
TOTAL COSTOS	\$ 25538.71	\$ -	\$ 2504.47	\$ 2915.66	\$ 23837.82
Menos: Depreciación Acumulada	\$ 9870.73	\$ -2988.93	\$ -	\$ -	\$ 9507.24
<b>Total</b>	<b>\$ 15667.98</b>	<b>\$ 2988.93</b>	<b>\$ 2504.47</b>	<b>\$ 2915.66</b>	<b>\$ 14330.58</b>

Las adiciones se encuentran respaldadas con facturas y registradas al precio de compra

## **6. CUENTAS POR PAGAR**

Presentamos al 31 Diciembre 2013

Cuentas por Pagar	SALDO A DIC-2013	SALDO A DIC-2012
Provisiones Locales	\$ 72018.20	\$ 107198.98
<b>Total</b>	<b>\$ 72018.20</b>	<b>\$ 107198.98</b>

## **7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Presentamos al 31 de Diciembre del 2013 el saldo es el siguiente

Pasivo por Impuesto Corriente	SALDO A DIC-2013	SALDO A DIC-2012
Impuesto a la Renta por pagar	\$ 8311.27	\$ 5099.22
IVA Cobrado	\$ 9739.22	\$ 7854.29
IVA Retenido por Pagar	\$ 410.15	\$ 123.80
Retenciones en la Fuente x Pagar	\$ 1352.37	\$ 674.97
<b>Total</b>	<b>\$ 19813.01</b>	<b>\$ 13752.28</b>

## **8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2013

Beneficios Empleados	SALDO A DIC-2013		SALDO A DIC-2012	
Participación 15% Trabajadores	\$ 4944.64	\$ -	\$ 3414.79	
Total	\$ 4944.64	\$ -	\$ 3414.79	

## **9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NO CORRIENTE**

Presentamos al 01 de enero del 2012 y al 31 de Diciembre de 2011, el saldo es el siguiente

CUENTA	TIPO RELACION	TIPO TRANSACC	SALDO A DIC- 2013	SALDO A DIC- 2012
Préstamos Accionistas				
Sancho Orellana Angel David	Accionario	Préstamo	\$206816.18	\$206816.18
<b>Total</b>			<b>\$206816.18</b>	<b>\$206816.18</b>

## **10. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de COMERCIALIZADORA SER WAY S. A., está conformado de la siguiente manera:

Accionistas	Nº de Participaciones	%	SALDO A DIC- 2013	SALDO A DIC-2012
Sancho Orellana Angel David	\$ 400.00	50%	\$ 400.00	\$ 400.00
Quiroz Solarzano Mariella	\$ 400.00	50%	\$ 400.00	\$ 400.00
<b>Total</b>	<b>\$ 800.00</b>			<b>\$ 800.00</b>

## **11. PASIVO CONTINGENTE**

Comercializadora Ser Way S.A. no tiene pasivos contingentes por demandas legales relacionados con cualquier Institución financiera, gubernamental o de cualquier otra índole que se deba reflejar en este punto.

No se prevé que de los pasivos contingentes vaya a surgir ningún pasivo significativo distinto de los ya provisionados.

**Observación:**

*Los administradores de la empresa no nos proporcionaron información sobre pasivos contingente, por lo cual no pudimos determinar si habría algún efecto a situación, por la cual no se ha reflejado ningún valor. Recomendamos que si hubiera pasivos contingente los mismos deban ser valorados cuantitativamente en función del Dpto. legal.*

*Angel David Sancho Orellana  
Representante Legal*

*Elizabeth Montaño-Palacios  
Contadora  
REG# 0.18091*