

COMERCIALIZADORA SER WAY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA 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 No. 35108 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 03-G-IJ-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 No. 4820 y Calle 24.

b. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 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 por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 fueron aprobados por la Junta General de accionistas celebrada el 30 de Marzo del 2017.

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 su flujo de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016, estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja, los depósitos a la vista en el 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).

Provisión para Cuentas Incobrables

La Gerencia decidió realizar provisión de incobrabilidad, a pesar que el 98.00% de la cartera fue de contado y el 2% fue a crédito, existiendo un riesgo de incobrabilidad en algunos de los clientes que cubren dicho porcentaje.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por Cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimientos 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

Se 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 línea recta.

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

	AÑO
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.

En el periodo fiscal fue realizada la venta de un terreno a nombre de la Compañía, mismo que fue cobrado en su totalidad y registrado como "Otros ingresos de la Compañía" por USD\$100.000, aportando a la Utilidad de la Compañía y de los trabajadores. Se adquirió un vehículo nuevo al cual se le ha aplicado la depreciación acumulada de la forma explicada, de acuerdo al procedimiento contable.

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.

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 aplicables en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficio a los empleados

Se registra 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 a los costos correspondientes, y por lo tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

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.

COSTOS Y GASTOS

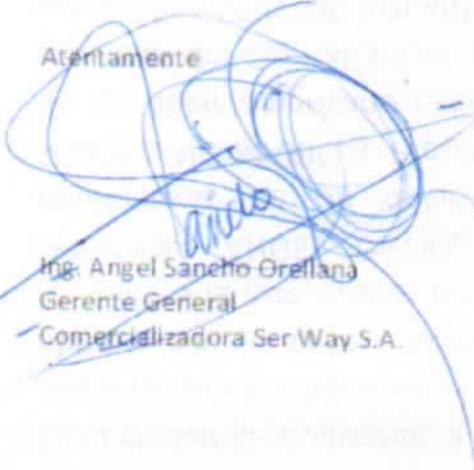
Se registran al Costo histórico y a medida que son incurridos y reconocidos independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago, realizándose esta de manera inmediata.

INGRESOS

Los ingresos por servicios son registrados mediante facturas emitidas en forma inmediata en el momento que se efectúa el servicio, independientemente del pago correspondiente, además no incluyen ninguna clase de interés en el registro de esos valores.

Participación a Trabajadores.- Está contemplado y constituida de acuerdo con las disposiciones legales a la tasa del 15% para participación a trabajadores.

Atentamente



Ing. Angel Sanchez Orellana
Gerente General
Comercializadora Ser Way S.A.



C.P.A. Vanessa Chavez
Contadora