



CASERSA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General de la Empresa

CASERSA S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en junio 22 de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil en junio 22 del mismo año. Su actividad consiste en la comercialización al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotrices. El número de Expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es el 115884. El número de RUC asignado por el Servicio de Rentas Internas es el 0991387214901.

La Compañía desarrolla sus actividades productivas y administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, Ciudadela TERRANOSTRA, Conjunto Villanova, Número 1, Mz 1510, vía a la costa.

La Compañía inició sus operaciones productivas en junio de 2004.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2018, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Estos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma acertada de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.



CASERSA S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

5. Principales Políticas Contables

a) Flujos de Efectivo -

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar -

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios -

Las materias primas, insumos, suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos fijos -

La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las innovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

<u>Cuenta</u>	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%



CASERSA S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

e) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

g) Uso de Estimaciones –

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como las revoluciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrán variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

6. Estado de Situación Financiera

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
Caja, Bancos	\$ 6,214.06
Total	<u>\$ 6,214.06</u>



CASERSA S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

b) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
Cientes	\$ 11,990.87
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 15,844.26
Provisión de Cuentas Incobrables	\$ (1,500.75)
Crédito Tributario (IVA)	\$ 3,200.59
Crédito Tributario (Impto. A la Renta)	\$ 4,400.95
Total	\$ 33,935.92

- (1) Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar a clientes representan saldos por cobrar a diferentes clientes, con quienes después de facturado se mantiene un crédito directo de 30 a 45 días, el referido saldo no tiene fecha de vencimiento y no devengan intereses.
- (2) Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar a clientes representan saldos por cobrar a diferentes clientes relacionados.
- (3) Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a la provisión de cuentas incobrables establecida en las políticas contables de la compañía.

c) Activos Fijos, netos

El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

	2018
Edificios	\$ 80,000.00
Maquinarias, equipos, instalaciones	\$ 35,529.30
Vehículos, equipos de transporte	\$ 27,990.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ (45,445.32)
Total	\$ 98,073.98



CASERSA S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

6. Estado de Situación Financiera (continuación)

d) Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	2018
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 31,699.88
Impuesto a la Por Pagar del Ejercicio	\$ 1,775.36
Participación de Trabajadores Por Pagar	\$ 1,862.27
Otros pasivos por beneficios empleados	\$ 1,578.25
Total	\$ 36,915.76

- (1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden a los saldos por pagar por compras de bienes y servicios a proveedores locales. Estas cuentas no devengan intereses y tienen vencimientos promedios de hasta 45 días plazo.
- (2) Al 31 de diciembre de 2018, corresponden los saldos de impuestos por pagar del presente ejercicio.

e) Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$, 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2018, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	No. de <u>Acciones</u>	Valor <u>nominal</u>	Participación en <u>US\$</u>	<u>%</u>
Daniela Estefanía Guerra Matamoros	799	1.00	799	99%
Xavier Matamoros Feraud	1	1.00	1	1%
Total	800		800	100%



CASERSA S.A.

(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. **Estado de Resultado Integral**

a) **Ventas y Costos de Ventas**

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	2018
Prestación de Servicios	\$ 127,461.15
Total	\$ 127,461.15

b) **Gastos operacionales**

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

	2018
	ADMINISTRACION
Sueldos y Salarios	\$ 10,000.00
Beneficios sociales	\$ 1,589.96
Aportes a la seguridad social	\$ 2,048.00
Desahucio	\$ 100.00
Depreciación	\$ 11,620.65
Otras Provisiones	\$ 166.05
Transporte	\$ 10,737.55
Combustible y Lubricantes	\$ 318.75
Suministros, Herramientas, Materiales	\$ 33,562.72
Mantenimiento y Reparación	\$ 6,059.29
Seguros y Reaseguros	\$ 734.25
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 978.29
Servicios Públicos	\$ 22,150.00
Otros	\$ 13,590.62
Gastos Financieros	\$ 1,289.89
Total	\$ 115,046.02



CASERSA S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7. Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Cambio en el Patrimonio, muestra la reserva legal, el resultado del ejercicio 2018 y el capital suscrito con el cual fue constituida la compañía y que se detallan a continuación:

	2018
Capital Social	\$ 800.00
Reserva Legal	\$ 200.00
Ganancias acumuladas	\$ 34,232.07
Pérdidas Acumuladas	\$ (4,118.54)
Ganancias neta del periodo	\$ 8,777.50
Total Patrimonio	<u>\$ 38,891.03</u>

8. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el periodo 2018, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

	2018
Cotros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 140,372.90
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (100,573.64)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (10,805.00)
Flujos de Efectivos, Actividades de Operación	<u>\$ 28,994.26</u>
Adquisición de propiedades planta y equipo	\$ (24,229.30)
Anticipo de efectivo efectuado a terceros	\$ (31,497.07)
Flujos de Efectivos, Actividades de Inversión	<u>\$ (55,726.37)</u>
Otras entradas(salidas) de efectivo	\$ 32,946.17
Flujos de Efectivos, Actividades de Financiación	<u>\$ 32,946.17</u>
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 6,214.06
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	<u>\$ 6,214.06</u>



CASERSA S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIIF para Pymes
31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (10 de abril del 2019) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, en esta fecha.

Firma Representante Legal
Daniela Estefanía Queiro Matamoros
CI: 0922402508

Firma Contador
Vicente Dolores Ortiz Diaz
CI: 0907658058