NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF'S
SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCION SERVIDISTRISA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCION
SERVIDISTRISA

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

A. Introducción

1. Antecedentes

SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCION SERVIDISTRISA S.A., empresa legalmente constituida como Sociedad Anónima en el Ecuador el 12 de junio del año 2013, inscrita en el Registro Mercantil el 24 de junio del mismo año, y cuyo domicilio principal es en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, calle Ventura Aguilera N58108 y Av. Juan Molineros.

2. Accionistas y Capital

Los accionistas y fundadores son SERVIDISTRISA S.A. con nacionalidad ecuatorianos con el 100% de participación de capital social cada uno.

El capital social inicial fue de \$. 2.000,00 (dos mil dólares americanos) y el capital actualmente es de \$. 2.000,00 (dólares americanos), dividido en acciones ordinarias, normativas e indivisibles de \$ 1,00 cada una.

3. Información General

SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCION SERVIDISTRISA S.A. empresa dedicada a la prestación de los servicios de transporte de carga pesada dentro y fuera del país.

B. Resumen de la Principales Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, políticas que se han aplicado para todos los años presentados, dando cumplimiento a las disposiciones legales y reformas actuales acorde al movimiento propio de la empresa.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera y/o

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son de aplicación obligatoria, con el aval y resoluciones independientes de las Superintendencias de Compañías, de Bancos y Seguros, así como por parte del Servicio de Rentas Internas – SRI.

1. Base de la presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañía, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, en la presentación de los Estados Financieros con Normas NIIF al 31 de diciembre del 2012 y debido a superar los \$. 5.000.000,00 de ventas la empresa adopta NIIF's completas al finalizar el 31 de diciembre de 2018.

2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF's.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

3. Moneda de presentación

Los Estados Financieros son preparados en la moneda funcional aplicable en el Ecuador que es el dólar de Estados Unidos de América.

4. Sistema Contable

El objeto principal del sistema contable es el proporcionar información financiera oportuna a los ejecutivos de la empresa, información financiera necesaria que les permita y facilite controlar y planear las operaciones de la empresa y adoptar las decisiones requeridas, para la solución de problemas financieros.

Mismo que está basado en los siguientes políticas y aplicaciones.

- Define las políticas contables en el establecimiento de normas y procedimientos financieros.
- Establece la forma de codificación e imputación que debe emplearse para la contabilización, que permita la asignación sistemática de números a las cuentas y la identificación de las partidas deudoras y acreedoras.
- Establece y ordena las cuentas de tal manera que facilita la preparación de estados financieros y reportes que permitan un análisis moderno de la contabilidad, no sólo observando los resultados de las operaciones pasadas, sino indicando la tendencia de la empresa.
- Describe y proporciona instrucciones sobre el desarrollo del proceso contable que incluye la recepción y análisis de los documentos fuente, la forma de elaborar los comprobantes de diario y el registro simultáneo en las cuentas de mayor, subcuentas y auxiliares.
- Incluye los formatos para preparar el balance de situación y el estado de ganancias y pérdidas del ejercicio de manera que permitan analizar los activos, pasivos, ingresos y gastos con ejercicios anteriores comparables.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

5. Cuentas Contable

5.1 Activos Corrientes

- **CAJA CHICA**

Una vez al mes el funcionario respectivo debe efectuar un arqueo de los fondos fijos con el propósito de comprobar la existencia de los mismos.

- **BANCOS**

Cualquier ingreso de fondos deberá ser depositado íntegramente en Produbanco Cta. Cte. No. 02333003531 debiendo ser registrado el ingreso diariamente por parte del funcionario de Crédito y Cobranzas.

La conciliación debe hacerse periódicamente cuyo archivo es un auxiliar de contabilidad que no tenga relación con el sistema contable. El control lo lleva el contador y las aprobaciones lo realiza el Gerente.

- **CLIENTES**

La compañía determina créditos de 30, 60, y 90 días mismos que son determinados específicamente a cada cliente acorde al volumen de compras, las cuentas por cobrar se deben revisar diariamente con el fin de determinar su cobrabilidad y preparar un análisis el cual tiene el nombre de proyección en el cual se determinara las edades de las mismas.

- **PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

Al final del año 2019 se realiza provisión alguna ya que acorde a la política de créditos existe cartera vencida.

- **GARANTIAS**

La compañía determina registrar las garantías básicamente por el concepto de carga, mismos que tienen como sustento el respectivo contrato de transporte.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS**

La compañía registrará otras cuentas por cobrar a todo valor que se entregue para adquisiciones inmediatas lo cual deberá ser justificado dentro de un mes plazo de igual manera los valores entregados como anticipos.

5.2 Activos No Corrientes

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión para lo cual se llamará propiedad, planta y equipo a toda adquisición que sea superior a los \$. 500,00 y una vida útil probada de 1 año.

El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a resultados según el método de línea recta, en función de los años de vida útil.

Depreciación anual aplicada:

Edificios	5%
Muebles y Equipos de Oficina	10%

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

Instalaciones y Adecuaciones 10%

Equipos de Computación 33%

Para la depreciación de los bienes muebles se consideró lo estipulado en el Reglamento Reformado de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El control de los inventarios se maneja contratando una empresa dedicada al avalúo y control de Activos.

5.3 Pasivos

- **RECONOCIMIENTO Y REGISTRO**

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.

Se registrará todo pago provisionado de obligaciones como son Beneficios Sociales (IESS) e impuestos, así como también los gastos que se incurren necesariamente cada mes, pero no se pagan mensualmente y las provisiones para prestaciones sociales deberán acumularse mensualmente sobre una base apropiada para que el balance refleje la situación financiera de la Empresa.

- **PAGO PROVEEDORES NO RELACIONADOS**

Los valores pendientes de pago a los proveedores SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCION SERVIDISTRISA S.A., son incurridos por servicio de Courier entrega de documentos, transporte y otros servicios realizados durante el período y las cancelaciones se realizan según los períodos acordados con la Gerencia General y Administradores de las compañías.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

5.4 Patrimonio

- **CAPITAL Y RESERVA**

Las cuentas de capital deben reflejar las condiciones de participación de los socios de acuerdo a las especificaciones de las escrituras correspondientes.

Los aportes a futuras capitalizaciones se establecerán de acuerdo a las leyes aplicables a la Empresa, las disposiciones estatutarias y resoluciones del Directorio y Junta General de accionistas.

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

Dichos resultados se mantienen o se excluyen según lo que establezca el Directorio y Junta General de accionistas.

5.5 Ingresos

- **VENTAS**

Las ventas se registrarán de manera diaria en el respectivo modulo cuando éstas hayan sido efectivamente realizadas y reconocidas, el importe de las mismas se registrará por su valor total de manera mensual.

5.6 Costos

El costo del producto se fijará según el ingreso del inventario y el mismo se registra según las ventas que se vaya realizando.

5.7 Gastos

Para propósitos de análisis y control se mantendrán registros permanentes por subcuentas, cada cuenta de los mayores gastos de administración, ventas y distribución para este fin se empleará el “código de gastos”.

En el caso de viáticos y reembolsos se aplica acorde a la ley.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

5.8 Otros Ingresos

Serán todos aquellos ingresos indirectos o no relacionados con el objeto mismo del negocio y que no provienen de las operaciones regulares, se agruparán y presentarán por el ingreso.

5.9 Otros Gastos

Serán todos aquellos gastos indirectos incurridos que se derivan de operaciones que no son del objeto mismo del negocio, se agruparán y presentarán por el concepto del gasto.

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

C. Anexos

1.- ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista dichos saldos al periodo la compañía mantiene una sola cuenta corriente con el Produbanco con el No. 02333003531, fueron contabilizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

B. ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía califica a los activos financieros acorde al propósito con el que se adquirieron dichos activos los cuales son importes provenientes de clientes por la venta del giro del negocio y las otras cuentas por cobrar son resultado de valores entregados a relacionados y acorde a la política contable los mismos no generan ningún tipo de interés cuyo saldo es el siguiente:

Provisión cuentas incobrables. - en el presente período no se realiza provisión al contar con una cartera dentro del tiempo de créditos otorgados.

C. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al finalizar cada periodo la empresa cuenta con Activos provenientes de Impuestos cuyos saldos acordes al periodo se detalla en los anexos:

E. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos para propiedad, planta y equipo son de uso propio y su registro se encuentra en base al costo de adquisición del bien y acorde al valor razonable de cada bien, los cargos anuales en concepto de depreciación se registran en base al porcentaje aplicado acorde a la política respectiva,

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

2.- PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas que se registran son obligaciones por la adquisición de bienes o servicios que se han adquirido por el giro propio del negocio.

G. OTRAS OBLICACIONES CORRIENTES

Equivale a toda obligación adquirida por el giro del negocio con las instituciones publicación dando cumplimiento de tal manera al pago de tributos y aportaciones respectivas.

PASIVO NO CORRIENTE

H. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Incluye a todo movimiento que se mantiene con los dividendos por pagar los cuales por ser parte principal del giro del negocio son relacionados directos con la empresa,

3.- PATRIMONIO

M. CAPITAL

A las fechas indicadas el capital no ha sufrido ningún cambio por aumento del mismo por ende cuyo saldo es el siguiente:

<u>Capital Suscrito o Asignado</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO</u> <u>2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO</u> <u>2018</u>
Capital Suscrito o Asignado	2.000,00	2.000,00
TOTAL CAPITAL	2.000,00	2.000,00

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

N. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION

Dicho aporte se mantiene desde el año 2018 y se mantiene a la fecha con el siguiente saldo:

<u>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	37.200,00	37.200,00
TOTAL, APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION	37.200,00	37.200,00

O. RESULTADOS DEL PERÍODO

Los resultados del ejercicio es el producto de movimientos de ingresos, gastos y otros que ocurren en consecuencia de cada periodo y los saldos son siguientes saldos:

<u>RESULTADO ACUMULADOS Y DEL PERÍODO</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2019</u>	<u>SALDO NIIF'S AÑO 2018</u>
Utilidad y/o perdida	-2.601,64	4.767,17
TOTAL RESULTADO ACUMULADO Y DEL PERIODO	-2601.64	4.767,17

Jaime Mosquera Chávez
GERENTE GENERAL

Danny Garzón Ruiz
CONTADOR GENERAL

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

RECOMENDACIONES

Los principios de contabilidad generalmente aceptados podrían considerar mencionar al igual que la ley la elaboración de los libros diarios y mayores, ya que son la base para la realización de los Estados financieros básicos.

Las diferencias más notables que se encontraron fueron en la utilidad no distribuida de años anteriores. Aspectos con la falta de definición sobre la distribución a Aportes futura Capitalización, La ley graba un concepto que no está definido por ella; misma, por lo tanto, podría tomar en cuenta las funciones encontradas en los principios de contabilidad general aceptados puesto que de ellos se sirve para cumplir con las obligaciones.

Las características de la información que establece la ley es general y ambigua, con ayuda un sistema contable que está amparado con los registros contables amparados por los entes estatales para complementarse logrando que estas fueran claras y con una fácil interpretación sobre los aspectos que le pide la ley a considerar.

CONCLUSIONES

La contabilidad Financiera, a través de sus estados financieros básicos tiene como objetivo informar monetariamente sobre las transacciones realizadas por una entidad económica, que será útil para los diversos usuarios en la toma de decisiones, Uno de los usuarios de la contabilidad financiera son las autoridades fiscales, La finalidad de este usuario es que con base en esta información y considerando sus criterios establecidos en la leyes fiscales el contribuyente calcule el impuesto causado que deberá pagar.

El estado de resultados, es el estado financiero básico que se relaciona directamente con la Ley. Su objetivo contable es mostrar los ingresos y gastos que se efectuaron durante un periodo contable, y su objetivo fiscal es que sirva de base para determinar el pago del impuesto sobre la renta.

Como pudimos observar si existen aspectos contables y fiscales que pueden ser similares, como, por ejemplo, la elaboración de los registros y la información

Notas y Anexos a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019

financiera tanto contablemente como fiscalmente nos piden los mismo, simplemente que utilizan términos diferentes. Se encontraron aspectos no claros y no específicos pero que puede haber una complementación de unos con otros, como se expuso para que sean más entendibles los términos utilizados por cada uno.

Si bien siempre existirá diferencias entre los principios contables y las leyes por los distintos objetivos que persiguen, corresponde por la parte de gerencia y contable realizar algunos cambios contables que como antes lo mencione se lo hará en el transcurso del año.

ANEXOS

SERVIDISTRISA S.A.

**ESTADO DE
FINANCIEROS
INTEGRAL
PRELIMINAR**

AÑO 2019

SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCIÓN SERVIDISTRISA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

1 ACTIVO	\$ 128,230.40	2 PASIVO	\$ (118,076.78)
		PROVEEDORES	\$ (27,898.47)
Efectivo y Equivalentes	\$ 1,864.11	Empleados por pagar	\$ (20,683.14)
CAJA CHICA QUITO	\$ 188.15	SUELDOS POR PAGAR	\$ (2,796.90)
CAJA CHICA GUAYAQUIL	\$ 93.35	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO	\$ (2,707.98)
PRODUBANCO	\$ 1,582.61	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO	\$ (4,001.14)
		DESAUCIO Y JUBILACION PATRONAL	\$ (2,217.16)
		ANTICIPO CLIENTES	\$ (8,959.96)
Activo Exigible	\$ 72,144.96	Otras Cuentas Corrientes	\$ (1,384.51)
CLIENTES	\$ 67,003.66	IESS POR PAGAR	\$ (1,384.51)
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 5,141.30	SRI por pagar	\$ (193.59)
Gastos pagados por anticipado	\$ 47,870.71	SRI POR PAGAR	\$ (193.59)
IMPUESTO RETENIDO RF	\$ 20,002.07	Pasivos No Corrientes	\$ (67,917.07)
CREDITO TRIBUTARIO IR	\$ 27,868.64	OTRAS PROVISIONES	\$ (15,000.00)
Propiedad, planta y Equipo	\$ 5,130.62	JAIME MOSQUERA	\$ (48,629.86)
MUEBLES Y ENSERES	\$ 5,567.75	XIMENA TAMAYO	\$ (4,287.21)
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 311.49	3 PATRIMONIO	\$ (10,153.62)
(-) DETERIORO ACUMULADO MUEBLES Y ENSERES	\$ (748.62)	Capital	\$ (39,200.00)
Otros Activos	\$ 1,220.00	JAIME MOSQUERA	\$ (1,500.00)
GARANTIA ARRIENDO	\$ 1,220.00	TAMAYO CASTILLO MIRIAM JIMENA	\$ (500.00)
		ACTIVO FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ (37,200.00)
		Resultados	\$ 29,046.38
		GANACIAS ACUMULADAS	\$ (8,231.23)
		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ 34,675.97
		RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 2,601.64
TOTAL ACTIVOS	\$ 128,230.40	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$ (128,230.40)

2,601.64

SERVICIOS INTEGRALES DE DISTRIBUCIÓN SERVIDISTRISA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL PORCENTUAL
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en dólares americanos

INGRESOS	-	271,161.04	
Ingresos por Venta	-	270,104.28	
SERVICIO DE DOCUMENTOS	-	24,442.48	
SERVICIO DE CARGA	-	245,661.80	
Ingresos No Operacionales	-	1,056.76	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	1,056.76	
COSTOS Y GASTOS		273,762.68	-101%
COSTOS		176,575.54	
Costos operativo		112,464.92	
COSTO DE TRANSPORTE		110,522.54	
COSTO DE VENTAS		1,295.88	
COSTO ESTIBAJE		646.50	
Costos operativo administrativo		64,110.62	23%
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES OP		49,967.02	
APORTE IESS OP		4,865.51	
FONDOS DE RESERVA OP		2,321.32	
DECIMO TERCERO OP		2,890.85	
DECIMO CUARTO OP		3,030.25	
BONIFICACIONES ESPECIALES OP		1,035.67	
GASTOS		97,187.14	-36%
Gastos del personal		16,017.65	9%
SUELDOS, SALARIOS AD		12,298.85	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		984.00	
DECIMO TERCER SUELDO AD		744.52	
DECIMO CUARTO SUELDO AD		722.27	
FONDOS DE RESERVA AD		733.16	
MOVILIZACION AD		39.85	
BONIFICACION AD		495.00	
GASTO UTILIDAD			
Servicios básicos		6,556.85	
AGUA, ENERGÍA, LUZ		1,310.22	
TELECOMUNICACIONES		3,470.37	
INTERNET		1,776.26	

Gastos financieros	712.95	
COMISIONES FINANCIEROS	702.83	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.12	
Otros gastos administrativos	71,399.62	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	185.00	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	21,314.79	
COMISIONES POR SERVICIOS	743.86	
COMBUSTIBLES	111.08	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	6,037.62	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	376.61	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	60.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	748.62	
OTROS SERVICIOS PRESTADOS	36,235.16	
UNIFORMES	455.04	
MONITOREO Y ALARMA	275.00	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,723.18	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	2,133.66	
Gastos no deducibles	2,500.07	
IMPUESTOS ASUMIDOS	4.84	
GASTO IVA	1,612.36	
COMPRAS SIN FACTURA DE SUSTENTO	882.87	
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,601.64	-1%