

## **NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

### **NOTA 1**

#### **ENTIDAD CONTABLE**

Reparto inteligente de carga SMARTDEAL S.A, es una organización de derecho privado, que funciona con autonomía administrativa, patrimonial y técnica.

Fue creada como una Sociedad anónima con tres socios con un capital suscrito y pagado de 800 USD americanos, obteniendo su personería jurídica desde el 22 de enero del año 2014, con su domicilio en la ciudad de Tulcán.

Inicia sus actividades en el mes de febrero del 2014, se dedica al transporte de mercadería por carretera, con los vehículos de propiedad de sus accionistas, hasta cerrar el periodo 2017 no registra vehículos dentro de su activo fijo.

Está representada legalmente por un Gerente, todas las decisiones se toman por la Junta General de Accionistas y sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Servicio de rentas internas, Ministerio de trabajo, IESS, entre otros.

Al 31 de diciembre del año 2018, SMARTDEAL S.A. es un negocio en marcha por lo que toda su actividad se sustenta en este principio.

### **NOTA 2**

#### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **a. Sistema contable y Estados Financieros**

SMARTDEAL, maneja la contabilidad, en su contexto general basado en Normas Internacionales Financieras para PYMES y Ley de Régimen Tributario Interno además de sus políticas contables.

Su periodo contable es de un año y utiliza el sistema de contabilidad que permite reconocer sus hechos económicos de forma fiable. De acuerdo con estas normas la empresa presenta los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Cambios en el Patrimonio.

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda funcional y comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

#### **ACTIVO**

Un Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

SMARTDEAL reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que del mismo se obtenga beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Dentro de los activos se detallan:

#### **1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIFF para PYMES sección7)**

Para el caso de SMARTDEAL comprende únicamente Caja y los depósitos bancarios a la vista. Subdivididos en Cuentas corrientes totalizando al final del periodo un valor de USD 4754.10 (Resultado del Flujo de efectivo/ Saldos Bancarios)

La conciliación bancaria se la realiza de forma mensual y por cada cuenta corriente que existe en la compañía.

De recibirse dineros en efectivo son depositados en un plazo máximo de 24 horas.

Todos los desembolsos superiores a 500 usd son obligatoriamente mediante la cuenta corriente.

#### **1.1.02. ACTIVOS FINANCIEROS (NIFF para pymes SECCIÓN 11 Y 12)**

**Cuentas y Documentos por Cobrar.** – Comprende el grupo de cuentas que reflejan los deudores de la empresa por efecto de transacciones propias de la operación.

La medición inicial se realiza por el precio de transacción (incluye costos de transacción).

La política de crédito para clientes permanentes es de 45 días plazo, cumpliéndose al 100%. Al cierre del presente ejercicio no existen créditos vencidos.

Dentro de esta cuenta tenemos los siguientes subgrupos:

<b>SMARTDEAL</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Valor</b>
Cuentas por cobrar clientes	12769.16
Anticipos (proveedores/empleados)	100.00
Cuentas por cobrar fiscales	1301.51
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-345.75

La provisión cuentas incobrables constituye el 1 % del valor neto de clientes del año 2018 por 345.75 USD La pérdida de valor de la cuenta clientes se la reconoce inmediatamente en resultados.

(NIIF para PYMES sección 13p19, 27p2, 27p3)

## **PASIVO**

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La compañía reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado y el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

El pasivo se clasifica en corriente y no corriente.

**PASIVO CORRIENTE.** – la entidad se clasifica el pasivo como corriente cuando espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación, el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al 31 de diciembre del periodo que antecede.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIIF para las PYMES Secciones 11 y 12)**

Comprende el grupo de pasivos corrientes clasificados en proveedores y terceros que se han reconocido como tales al final del periodo, incluye obligaciones con empleados y provisiones por beneficios a corto plazo, comprende sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, utilidades, atendidos en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio.

<b>SMARTDEAL</b>	
<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Valor</b>
<b>Doc. Y cuentas por pagar</b>	<b>11067.03</b>
Proveedores Locales	11067.03
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	<b>3974.39</b>
Obligaciones con el IESS	561.46
Obligaciones con empleados	1703.48
Obligaciones con la adm.tributaria	99.94
Otras cuentas por pagar	1609.51

## **Patrimonio**

El patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se clasifica en el estado de situación financiera de la siguiente manera.

Capital suscrito pagado	800.00 USD
Fondo para futura capitalización	200.00 USD
Ganancias acumuladas no distribuidas	10340.74 USD
Perdida líquida del presente ejercicio	7803.14 USD
Total, Patrimonio	3537.60 USD

## **INGRESOS**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de incremento de los activos o disminuciones de los pasivos, que como resultado incrementan el patrimonio y que no están relacionados con las aportaciones de los socios de la compañía.

### **4.1 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Es una entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo surgido de la operación propia como es el transporte de carga por carretera.

Los ingresos se reconocen cuando se pueden medir fiablemente, la compañía recibió los beneficios económicos asociados (cuentas y documentos por cobrar) y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

El importe de los ingresos de la actividad ordinaria se determina por acuerdo entre la entidad y el usuario del servicio al valor razonable. Dado este particular los ingresos ascienden a un valor de 111986.65 USD

## **GASTOS**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos surgidos a lo largo del periodo contable relacionado con un decremento en el activo o un incremento del pasivo.

SMARTDEAL reconocerá gastos en el estado del resultado cuando surge de un decremento en los beneficios económicos futuros y la transacción en la fecha del balance es medida con fiabilidad.

Los gastos están clasificados por su función.

Los gastos de administración y ventas 119789.79 USD

Dentro de este rubro el gasto mayor es el pagado por fletes a terceros.

## RESULTADOS

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos, puede ser positivo existe utilidad o negativo en este caso exista perdida.

SMARTDEAL al final del periodo registra:

Perdida bruta	7803.14 USD
Gastos No deducibles	1000.80 USD
Perdida sujeta a amortización	6802.34 USD

## NOTA 3

### CONTINGENCIAS

#### Acontecimientos posteriores al cierre del balance

Los acontecimientos que tengan lugar entre la fecha de cierre anual de cuentas (diciembre 31) y la fecha en la que la Gerencia los aprueba darían lugar a ajustes a los estados financieros, si tales acontecimientos afectan de forma significativa la situación financiera o sus resultados.

Al no presentarse tales acontecimientos los saldos presentados se constituyen en saldos iniciales al 01 de enero del 2019.

Tnlgo. Alexander Rivera.



CONTADOR