NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía fue constituida en Quito, el 27 de mayo de 1988 e inscrito en el Registro Mercantil el 13 de junio de 1988 con el nombre de SERDELA ECUATORIANA S.A. la compañía está radicada en el Ecuador.

SERDELA ECUATORIANA S.A., tiene como actividades principales a: la comercialización de piezas, accesorios y maquinaria para uso industrial, agrícola y ganadero. Podrá por tanto, ser agente y representante de personas naturales y jurídicas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a) Preparación de estados financieros y estimaciones contables

Los estados financieros a partir del 2010 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Estándar Board IASB siglas en ingles); conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable y los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIFs requiere que Administración de la compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros y registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

c) Efectivo y Equivalentes de efectivo

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo los saldos de caja y bancos.

d) Instrumentos financieros.

Los instrumentos financieros se clasifican en activos y pasivos financieros y se contabilizan como sigue:

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo), inversiones disponibles para la venta; cuentas por cobrar comerciales e inversiones mantenidas hasta su vencimiento, y otros activos financieros. Las políticas contables relacionados con los activos financieros de la empresa son como sigue: **Efectivo y Equivalentes al efectivo:** Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su “valor razonable” **Cuentas por cobrar comerciales y otros activos comerciales por cobrar.** Son contabilizados al valor de los importes adeudados, excepto para aquellas cuentas por cobrar comerciales cuyo plazo es mayor a 90 días que se presentan al costo amortizado el cual se calcula en base a la tasa de interés promedio del pasivo que genera intereses. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar.

- **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros y Otros financieros se contabilizan al valor razonable cualquier ganancia o pérdida. Se reconoce como pérdidas y ganancias del periodo.

Las cuentas por pagar comerciales y otras deudas por pagar se miden al valor razonable, excepto los saldos por pagar a proveedores cuyo plazo es superior a los 90 días que se registran al costo amortizado y la diferencia se contabiliza en los resultados como costo financiero por el método del interés.

e) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes.

f) Valuación de planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos se reconocerá como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se realizará mediante método de línea recta en función de la vida útil estimada.

g) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La administración de la compañía ha realizado la provisión para Jubilación Patronal y desahucio.

h) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida deducidas las devoluciones, descuentos y rebajas comerciales. Los ingresos por los servicios son reconocidos en base al progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

Principales cuentas del balance:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Efectivo Caja Bancos	36,243	80,085
Total	36,243	80,085

La cuenta bancos se encuentra conciliada

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de US\$ 170.904 que corresponde a Cuentas por Cobrar clientes, cuentas por cobrar a empleados, e impuestos anticipados generados durante el año, a continuación, un detalle:

	2018		2019
Cuentas por cobrar clientes	152,249	1	133,523
Otros Cuentas por cobrar Empleados	0		2,486
Cuentas por Cobrar Imp.Anticipado	41,446	2	35,146
Otas cuentas por cobrar	35,123		3,167
(-) Provision de cuentas Incobrables	-3,103		-3,418
Total	225,715		170,904

- 1) Facturación de clientes que se espera recuperar en los primeros meses del 2020.
- 2) Corresponde a Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

5. INVENTARIOS

	2018		2019
Inventarios	153,360		207,911
Mercadería en Tránsito	2,862		471
Total	156,223		208,382

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía al 31 de diciembre del 2019 por Propiedad Planta y Equipo:

Activo Fijos	2018	2019
Muebles y Enseres	9,381	2,736
Equipos de Computación	18,453	4,896
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo	50,722	69,906
Otra Propiedades, Planta y Equipo	1,856	3,646
Equipos Celulares		480
Depreciacion Acumulada	-52,456	-43,010
Total Activo Fijo	27,957	38,653

ACTIVOS INTANGIBLE

	2018	2019
Sistema Contable	0	2,500.00
DEPRECIACION ACUMULADA	0	(1,687.50)
Saldos al 31 de diciembre	-	812.50

7. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Activos por Imp.Diferidos	411	1,000
Total	411	1000

8. PASIVO CORRIENTE

Los pasivos corrientes de la compañía son los siguientes:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Cuentas y Documentos por Pagar	279,927	293,310
Impuestos & IEISS por Pagar	13,036	22,437
Sueldos Beneficios de Ley a Empleados	3,245	3,517
Participación trabajadores por pagar del ejer	7,306	7,646
Otros Pasivos Financieros	0	24,638
Anticipos Clientes	12,643	
Otros Pasivos Corrientes	15,914	0
Total	332,070	351,548

9. PASIVO A LARGO PLAZO

Los pasivos a largo plazo de la compañía son los siguientes:

	(Expresado en dólares)		
	2018		2019
Provisiones Beneficios a Empleados		1	8,795.19
Préstamos Bancarios	7,528		-
Total	7,528.18		8,795.19

- 1) De acuerdo con estudio actuarial realizado.

10. PATRIMONIO

Las cuentas que conforman el patrimonio son las siguientes:

CUENTAS	2018	2019
Capital Social	25,000	25,000
Reserva Legal	12,500	12,500
Reserva Facultativa y Estatutaria	5,582	5,582
Reserva Capital	15,450	15,450
Resultados acumulados	12,895	43.743
Resultado del ejercicio	30,848	31.452
Otros Resultados Integrales	4,682	5,767
Total patrimonio	106,957	139.493

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 25.000 dividido en 25.000 participaciones sociales, iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

11. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos del ejercicio ascienden a US\$ 852.675,17 provienen especialmente por la facturación del periodo.

12.COSTOS Y GASTO

Los costos y gasto del periodo ascienden a \$ 801.698,83

13. UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio asciende a \$50.976,34 efectuadas las deducciones, como la participación trabajadores, y el impuesto a la renta causado la empresa registra una utilidad neta a disposición de los socios por \$ 31.451.56.