

SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN INTEGRAL

SEFIL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES PARA LA COMPAÑÍA AÑO 2018

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

1. NORMA GENERAL DE REVELACIÓN

Información General de la Compañía. Servicios de Administración Integral SEFIL S.A., fue constituida mediante Escritura Pública de fecha 8 de Junio del 2016, su número de expediente es 304232.

Periodo Contable. Los Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

Base de Preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada "Presentación de los Estados Financieros".

Sistema Contable. SEFIL S.A., maneja el sistema contable Sofia, sistema que permite generar la información conforme lo establecen las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas y Normas Internacionales de Información Financiera, de acuerdo a lo que establece la Superintendencia de Compañías y demás organismos de control.

Moneda funcional y de presentación. - Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar de Estados Unidos de América.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

Presentación de Estados Financieros

La Compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujos de Efectivo.

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo.

Efectivo y Equivalente de Efectivo. - El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras.

Activos Financieros. - Un activo financiero es clasificado a valor razonable si este es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados a valor razonable si se administra tales inversiones y toma de decisiones de compra y venta con base a sus valores razonables de acuerdo con la administración del riesgo. Al reconocimiento inicial, los costos atribuibles a estas transacciones se reconocen con cargo a los resultados integrales del año.

Reconocimiento, La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo.

Medición Inicial, Los activos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición Posterior, Corresponde a cartera adquirida para su posterior venta. Para dicha cartera la Compañía determinó su valor razonable a través del registro de una provisión por deterioro. Dicho análisis no difiere significativamente de su valor razonable.

Propiedad Planta y Equipo. - Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos:

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas,
- Vida útil mayor a un año,
- Que se considere como activo fijo al bien que tiene valor razonable,

La depreciación se realiza con el método de línea recta, y comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las correspondientes vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

ACTIVO	TASA
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de computación	33.33%

Cuentas y Documentos por Pagar.- La política para el pago de cuentas y documentos por pagar, varía según las condiciones de crédito que se mantiene con cada uno de las empresas proveedoras.

Otras obligaciones corrientes.- Se refiere a las obligaciones que hasta el 31 de diciembre estuvieron pendientes de pago, y que corresponden a las Administración Tributaria

Patrimonio

En este grupo se encuentra la cuenta **CAPITAL SOCIAL** que corresponde a los aportes de los accionistas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el momento que ocurre, existiendo en la compañía los siguientes grupos:

Gastos Administrativos

Son valores destinados a los gastos ocasionados por la administración de la compañía, destinados por sueldos y salarios de los trabajadores, honorarios, comisiones y dietas, impuestos y contribuciones, por gasto de depreciación y otros gastos.

Gastos De Venta, valores correspondientes a gastos incurridos en la venta de los productos y servicios que la empresa ofrece.



Dra. Vanessa Rodríguez Torres

CONTADORA SEFIL S.A.