NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

EXCELEX S.A. fue constituida mediante escritura pública No. 20171701004P05250 la misma que fue otorgada el 6 de junio de 2017 ante el Rómulo Joselito Pallo Quisilema, Notario Cuarto del cantón Quito.

EXCELEX S.A, inicia sus operaciones legalmente constituida desde el 09 de junio de 2017, regido como ente controlador la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros SCVS, es así, que dada la RESOLUCION No. 06. Q.ICI.004, del 21 de Agosto de 2006 emitida por la Superintendencia de Compañías dispone que las compañías Reguladas por esta superintendencia tienen que aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en el preparación y preparación de los EEFF a partir del año 2009, posteriormente la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 estableció un cronograma de implementación de acuerdo a ciertas características incluidas en dicho documento.

Por otro lado la RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de Octubre de 2011 en su artículo décimo primero establece: (el subrayado me corresponde)
"...Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

El objeto social principal de la Compañía EXCELEX S.A es realizar todas las operaciones autorizadas a las compañías de servicios auxiliares del sistema financiero en el campo de cobranzas y recuperación de cartera vencida y en demanda judicial de conformidad con las disposiciones del Código Orgánico Monetario y Financiero, la Junta de Regulación Monetaria y Financiera.

NOTA 2.- BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

La situación financiera y el resultado de las operaciones se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
("IASB", por sus siglas en ingles)

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de costo histórico excepto para ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos por los importes revaluados o por sus valores razonables.

c) Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los estados financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

d) Periodo económico

El periodo económico de EXCELEX S.A, para emitir los estados financieros corresponde al comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIA) y las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sobre bases y prácticas aplicables a una empresa en marcha, las mismas que proveen la realización de activos y la cancelación de pasivos, en el transcurso del movimiento económico y financiero del negocio.

a) Negocio en Marcha

EXCELEX S.A, se considera una empresa en marcha, por el movimiento económico y por el tiempo proyectado de funcionamiento de acuerdo a su constitución.

b) Presentación de estados financieros

La presentación de los estados financieros como política, se fundamenta en base a la acumulación o el devengo contable, en el balance general se encuentra todos los activos, todos los pasivos y el patrimonio. Y en el estado de resultados los ingresos y egresos.

c) Fondos disponibles

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, los activos financieros líquidos que mantiene en cuentas corrientes en diferentes instituciones bancarias locales.

d) Cuentas por Cobrar

EXCELEX S.A. mantiene el registro de las cuentas por cobrar mediante el módulo de cuentas por cobrar que el sistema contable vs la contabilidad reportan con el fin de mantener un control adecuado de la cobranza de las facturas emitidas.

e) Impuestos corrientes

El impuesto a la renta no se provisiona mensualmente, al momento de realizar la declaración correspondiente se usa las tasas tributarias establecidas por el Servicio de Rentas Internas y que serán aplicables cuando el anticipo del impuesto a la renta y el crédito tributario se realicen al efectuar la declaración del impuesto a la renta de este ejercicio económico, aunque se lo pague en el próximo ejercicio económico.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Los elementos que constituyen este grupo, están expuestos tanto en su reconcomiendo inicial como la mediación subsecuente, a su costo histórico menos la depreciación legal dispuesta para cada elemento.

La depreciación de los componentes del grupo se calcula usando el método lineal considerando el tiempo de vida útil estimando legamente, el los porcentajes que se describen a continuación:

Tipo de Activo	Periodo Vida Útil	% de Depreciación
Edificios	20	5
Vehículo	5	20
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de Oficina	10	10
Maquinaria y Equipo	10	10
Equipos de Computación	3	33.33

g) Cuentas por pagar

EXCELEX S.A. mantiene el registro de las cuentas por pagar mediante el módulo de cuentas por pagar que el sistema contable vs la contabilidad reportan con el fin de mantener un control adecuado de las obligaciones por cumplir con los proveedores.

h) Beneficios a los empleados

En este grupo de cuentas, la Compañía al final del periodo registra los beneficios de ley definidos.

i) Cuentas por cruzar en servicio de recupero de cartera

EXCELEX S.A. mantiene este registro de los valores que se recupera de las diferentes operaciones que se mantiene, con el fin de liquidar el honorario correspondiente de la empresa, el valor recaudado del deudor y el valor a cancelar al contratante del servicio.

j) Capital Social

Corresponde al Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía.

NOTA 4.- FONDOS DISPONIBLES

En esta cuenta se registra el valor disponible que la compañía mantiene en efectivo en Caja, Bancos y Otras Instituciones Financieras Locales, conforme se detalla a continuación:

		31/12/2018	31/12/2019	Variación
Caja Chica	**USD**	**300.00**	**484.18**	**184.18**
Caja Chica		300.00	484.18	184.18
Bancos	**USD**	**-3,920.89**	**3,170.31**	**7,091.20**
Guayaquil		-3,977.82	-	3,977.82
Cooprogreso Cta. Ahorro		26.93	3,128.11	3,101.18
Cooprogreso Cta. Certificafo de Aportación		30.00	22.20	-7.80
29 De Octubre			20.00	
Total		**- 3,620.89**	**3,654.49**	**7,275.38**

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS CORTO PLAZO

En este grupo se registra el valor de la cuentas por cobrar de los servicios prestados.

		31/12/2018	31/12/2019	Variación
Activos Financieros	**USD**	**3,292.22**	**14,878.66**	**11,586.44**
Cuentas por Cobrar		3,292.22	14,734.11	11,441.89
Cooprogreso Por Cobrar - Reembolso Gts			144.55	144.55
Total		**3,292.22**	**14,878.66**	**11,586.44**

NOTA 6.- IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registran los valores correspondientes al crédito tributario que mantiene la Institución por: Impuesto al Valor Agregado en compras, Retención en la fuente e Impuesto a la renta, de acuerdo al siguiente detalle:

		31/12/2018	31/12/2019	Variación
	USD			
Impuestos Corrientes IVA		1,188.61	-	-1,188.61
IVA en Compras		118.77	-	-118.77
Crédito Tributario IVA		517.84	-	-517.84
Crédito Tributario Retenciones IVA		552.00	-	-552.00
Impuestos Corrientes Renta		542.00	1,176.53	634.53
Fuente Retenida		342.00	634.53	292.53
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		200.00	542.00	342.00
Total		1,730.61	1,176.53	80.45

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En esta cuenta se registra el valor delos bienes de propiedad del a empresa considerada la depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:

		31/12/2018	31/12/2019	Variación
Propiedad, Planta y Equipo	USD	1,263.80	1,903.08	639.28
Equipos de Computación		1,263.80	1,903.08	639.28
Depreción Acumulada de P.P.E.		-199.34	-911.17	-711.83
Equipos de Computación		-199.34	(911.17)	-711.83
Total		1,064.46	991.91	-72.55

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta se registra los valores pendientes de pago a proveedores.

		31/12/2018	31/12/2019	Variación
Cuentas y Documentos por pagar	USD	578.14	3,915.29	3,337.15
Proveedores Locales		578.14	3,915.29	3,337.15
Total		578.14	3,915.29	3,337.15

NOTA 9.- OBLIGACIONES PATRONALES:

En esta cuenta se registra el valor pendiente de pago a los empleados en concepto de beneficios sociales de decimos, vacaciones y fondos de reserva, de acuerdo al siguiente detalle.

USD	31/12/2018	31/12/2019	Variación
Obligaciones Patronales			
Décimo Tercer Sueldo	135.41	350.58	215.17
Décimo Cuarto Sueldo	389.77	867.84	478.07
Fonde de Reserva	68.72	3,043.60	2,974.88
Vacaciones	325.06	-	-325.06
Total	**918.96**	**4,262.02**	**3,343.06**

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON TERCEROS:

En esta cuenta se registra los valores de las obligaciones que mantiene EXCELEX S.A con el Instituto de Servicio de Rentas Internas SRI, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, anticipo clientes y con terceros.

USD	31/12/2018	31/12/2019	Variación
Obligaciones con Terceros	**452.79**	**4,369.29**	**3,916.50**
			-
Impuestos por Pagar IVA	66.23	1,530.62	1,464.39
Impuestos por Pagar Renta	13.91	-	-13.91
IESS por Pagar	372.65	2,838.67	2,466.02
Total	**452.79**	**4,369.29**	**3,916.50**

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR:

Esta cuenta está constituida por el registro de valores a pagar a socios que han realizado préstamos para cubrir los diferentes gastos de la operación, depósitos no identificados y los valores de por cruzar de la recaudación del servicio de cobranza de los contratos que se han celebrado durante el año 2018.

	31/12/2018	31/12/2019	Variación
USD			
Otras Obligaciones por pagar	**95,394.43**	**5,432.76**	**-89,961.67**
Cuentas por pagar a Socios	88,563.37	95,792.12	7,228.75
Depósitos no Identificados	104.03	354.03	250.00
Cuentas por Cruzar de Servicios de Recupero	6,727.03	5,078.73	-1,648.30
Total	**95,394.43**	**5,432.76**	**-89,961.67**

NOTA 12.- PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL Corresponde al Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía. La totalidad del capital se encuentra respaldado con la emisión de acciones nominales.	800.00
RESERVA LEGAL En esta cuenta se registra el 10% de la utilidad del ejercicio 2019 como	23.27
RESULTADOS	
El valor corresponde al resultado del ejercicio 2017, la misma que, presentó una pérdida.	-1,660.53
El valor corresponde al resultado del ejercicio 2018, la misma que, presentó una pérdida.	-95,467.18
El valor corresponde al resultado del ejercicio 2019, la misma que, presentó utilidad	209.44
TOTAL DEL PATRIMONIO	-96,095.00

NOTA 13.- INGRESOS

Esta registra todos los ingresos obtenidos en las operaciones del año 2019, con el siguiente detalle:

Ingresos Operacionales

Servicios Facturasdos	81,501.81
Reembolso de Gastos	85.66
	81,587.47

Ingresos No Operacionales

Ingresos no operacionales	7,141.48
	7,141.48

Total de Ingresos	**88,728.95**

NOTA 14.- GASTOS

En este grupo se registran todos los valores desembolsados por la compañía durante el periodo 2019 en concepto de gastos de administración, financieros, gastos generales, gastos por impuestos y contribuciones, gastos de gestión y los gastos no operacionales.

Gastos Operacionales

Gastos de Administración y Ventas

Gastos En Personal	50,389.05
Gastos En Viajes	108.61
Gastos Honorarios Y Servicios Prestados	7,140.57
Gastos De Mantenimiento Y Desarrollo	9,587.37
Gastos de Depreciacion y Amortización	711.83
	67,937.43

Gastos Generales

Gastos De Suministros Y Materiales	2,054.94
Servicios Varios	16,719.86
Gastos Legales	911.37
Gastos Bancarios	312.01
	19,998.18

Gastos Impuestos Contribuciones Y Multas	
Multas y Otras Sanciones	204.91
Impuesto a la Renta por pagar	174.53
	379.44

Gastos No Operacionales

Gastos No Deducibles	
Diferencias Varias	-
Gastos Sin Documento Legal	165.17
Retenciones Asumidas	16.02
Gastos Sin Documento Legal	-
	181.19
Total	**88,496.24**

NOTA 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado del 31 de diciembre de 2019 serán presentados a la junta general universal de accionistas de la compañía el día viernes 6 de marzo de 2020 para la aprobación correspondiente.