

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SARCARSTATE C.L.

PARA EL AÑO 2018

1. INFORMACION GENERAL

Sarcarstate C.L. es una Sociedad Anónima con domicilio en la ciudad de Quito cuya actividad principal es la compra – venta, alquiler de bienes inmuebles y demás actividades relacionadas como inmobiliaria; es una compañía que al finalizar el año 2018 tiene total de activos de 89.532,82 dólares americanos de los Estados Unidos, con ingresos 7.100 y tiene 2 personas en el área administrativa, razón por la cual es considerada una pequeña empresa y debe aplicar las NIIF para Pymes

2. BASES DE PREPARACION

2.1.1 Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Sarcarstate C.L. han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las normas NIIF'S para pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) e instrucciones y normas de preparación y presentación de información emitidas por la Superintendencia de Compañía

Los presentes estados financieros han sido presentados al Directorio el 4 abril de 2019, quedando la administración facultada para su aprobación.

2.1.2 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES se preparan estados financieros individuales.

2.1.3 Período Contable

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018
- Estado de Resultados por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
- Estado de Flujos de Efectivo directo e indirecto por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

2.1.4 Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros separados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

2.1.5 Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de las obligaciones cuyo vencimiento sea inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como pasivos no corrientes.

2.1.6 Nuevos Pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estados financieros, se han publicado normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que SARCARSTATE no adaptado con anticipación.

Las siguientes son de aplicación obligatoria en los estados financieros a partir de las fechas indicadas:

Norma	Detalle	vigente
NIIF 3	Combinación de Negocios Efectuar una remediación de sus intereses cuando tiene el control del negocio	1 enero 2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos No efectuar una remediación de sus intereses cuando obtiene el control conjunto del negocio	1 enero 2019
NIIF 16	Arrendamientos La NIIF 16 muestra un nuevo modelo cuando Se trata de arrendamientos, tanto para el Arrendador como el arrendatario incl. NIC 17	1 enero 2019
NIC 12	Impuesto a las ganancias Aclara que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas cuando se traten de dividendos pagados	1 enero 2019
NIC 23	Costos de Financiamiento Aclara que una entidad debe formar parte del activo cualquier préstamo relacionado y efectuado.	1 enero 2019
Modif.NIC 19	Modificación, reducción o liquidación de planes de Beneficios empleados	1 enero 2019
Modif.NIC 28	Participaciones de Largo Plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 enero 2019
CINIIF 23	Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a la Ganancias	1 enero 2019

La empresa SARCARSTATE estima que la adopción de las nuevas, enmiendas e interpretaciones de normas antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros.

2.2.2 Moneda Funcional y Presentación

La Compañía ha determinado que su moneda funcional es el dólar americano de los Estados Unidos de América.

La definición de esta moneda funcional está dada porque es la moneda que rige en todo el Ecuador desde el año 2000.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y el equivalente al efectivo incluyen los saldos en caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor con vencimiento no superior a tres meses.

BANCOS

CTE.BOLIVARIANO 166-500266-2	<u>1.187,96</u>
------------------------------	-----------------

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Se realizarán ventas a crédito a plazos de 30, 60 y hasta 90 días, previo el cumplimiento de las condiciones de crédito emitidas por la compañía. Al finalizar el año se realizará un análisis de los movimientos para determinar los saldos vencidos y los saldos por vencer.

Para los saldos vencidos debe realizarse un análisis de vencimiento (edad de la cartera) para determinar su deterioro de la siguiente manera:

- Saldo de cuentas por cobrar menores de 1 año, y sin considerar el valor no se debe hacer una provisión por deterioro.
- Saldos de cuentas por cobrar mayores a 1 año y mayores a 5.000 dólares, se debe hacer una provisión por deterioro.

Para los saldos por vencer mayores a un año y mayores a 5.000 se debe calcular un interés al 31 de diciembre del 2017, para lo cual se aplicará una tasa del 10%.salvo en los casos de que exista una tabla de amortización.

CLIENTES	7.120,00
----------	----------

MOLINA LEIVA CARLOS	5.360,00
---------------------	----------

247EC S.A.	<u>1.760,00</u>
------------	-----------------

PAGOS ANTICIPADOS	1.224,86
-------------------	----------

IMPUESTOS RETENIDO	732,00
--------------------	--------

CREDITO TRIB.PROX.MES	<u>492,86</u>
-----------------------	---------------

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (sección 17)

De acuerdo a esta sección son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para uso el giro del negocio
- b) Se espera usar durante más de un período

Para reconocer como activo fijo, la compañía determinará:

- a) Que es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- b) El costo del activo pueda medirse con fiabilidad

La compañía registrará un activo fijo a su costo en el momento del reconocimiento inicial y al finalizar el año debe reflejar a su valor razonable.

DEPRECIACIÓN

La compañía debe determinar la vida útil estimada de los activos fijos y calcular la depreciación en base a los porcentajes asignados,

Los cargos mensuales en concepto de depreciación de los activos materiales realizarán una contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

(DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS (sección 17))

Al 31 de diciembre de todos los años debe calcular la pérdida por deterioro del valor de los activos que resulta de restar el valor neto en libros menos el importe recuperable.

Un activo se considerará que se encuentra deteriorado si es que se encuentran indicios de deterioro.

INMUEBLES	80.000,00
TERRENO EN MACHACHI	<u>80.000,00</u>

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

Para los saldos por pagar mayores a 1 año y 5.000 dólares por vencer se debe calcular el valor presente al 31 de diciembre del 2018, para lo cual se aplicará una tasa de interés 8%.

La empresa Esverglo no presenta obligaciones comerciales mayores a 1 año.

CUENTA POR PAGAR		87.941,58
AVILA PATRICIA	1.215,15	
MOLINA AVILA CARLOS	6.456,43	
MACHUCA MOROCHO DENNIS	270,00	
JARAMILLO BENITO Y SRA.	<u>80.000,00</u>	
IMPUESTOS POR PAGAR		216,01
RETENCION 100% IVA X PAGAR	12,00	
RETENCION 10% HONORARIOS	10,00	
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	<u>194,01</u>	

PATRIMONIO

Se detalla de la siguiente forma:

APORTES		1.000,00
CARLOS MOLINA	500,00	
SARA CIFUENTES	<u>500,00</u>	
RESERVAS		37,52
RESERVA LEGAL	<u>37,52</u>	
RESULTADOS		337,71
RESULTADO EJERCICIO 2018	<u>337,71</u>	

INGRESOS

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

VENTA DE BIENES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes inmuebles son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

VENTAS	7.100,00
ALQUILER DE VEHICULO	5.500,00
ASESORIA EMPRESARIAL	1.600,00

	✕

COSTOS Y GASTOS

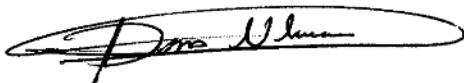
Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conoce.

UTILES DE OFICINA	33,00
SERVICIOS CONTABLES	800,00
INSTALACION DE SISTEMA	50,00
DEPRECIACIONES	3.637,86
PERDIDA EN VTA VEHICULO	1.679,28
GASTOS BANCARIOS	18,00
MULTAS	<u>312,62</u>
 TOTAL INGRESOS :	 7.100,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS :	<u>6.530,76</u>
 RESULTADO DEL EJERCICIO:	 569,24
 22 impuesto a la renta	 194,01
10% Reserva Legal	37,52
	<u>-----</u>
UTILIDAD NETA	<u>337,71</u>

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de SARCARSTATE C.L., pudieran tener un efecto significativo sobre los dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Elaborado por,



Ing. Dennis Machuca Morocho

CONTADOR DE SARCARSTATE C.L.