

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **Comercializadora Serlizco Innovation Serlizco S.A.**, fue fundada en el año 2016 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas:

- Actividades de comercialización y ventas al por mayor de máquinas herramienta de cualquier tipo.

El Capital accionario está dividido en:

Cédula	Apellidos y Nombres	Nacionalidad	Número Acciones	Valor Acción	Valor Total	% Acciones
PE131813	SERRANO LIZARAZO EDINSON HERNANDO	COLOMBIANA	760	USD 1.00	760.00	95%
AN421760	JIMENEZ ROJAS ESTEFANIA	COLOMBIANA	40	USD 1.00	40.00	5%

Esta empresa es clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron emitidos por la Compañía con fecha 10 de Abril de 2019, fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales fueron consideradas como consecuencia de la adopción por primera vez de las NIIF al 31 de diciembre del 2012.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de al 31 de diciembre de 2018, los resultados de las operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Comercializadora Serlizco Innovation S.A., comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Gastos de constitución y Pre operación

Los gastos de puesta en marcha y constitución son registradas a su valor razonable y serán amortizados conforme a lo establecido en la ley.

2.8 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.10 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.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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 conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. APLICACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, que la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2018, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

4.2 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositado en cuentas corrientes (en dólares) los bancos:

- Banco Internacional Cta. Cte. 080-0634736
- Banco Pichincha Cta. Cte. 2100137970

4.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar:	Diciembre 31, 2018
Cientes por cobrar	53.493.12
Provisión Cuentas Incobrables	-1.300.74
Saldo Neto	52.192.38

4.4 Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

4.5 Activos a Largo Plazo

Representan Propiedad, Planta & Equipo, los mismos que serán deducidos en el período que marca la ley.

4.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2018
Tarjetas de Crédito	3.645.88
Proveedores Locales	48.40
Proveedores del Exterior	109.357.21
Con Socios y Accionistas	4.008.57
Con la Administración Tributaria	2.717.53
Con el IESS	8.425.82
Sueldos y salarios	37.969.05
Provisiones por beneficios sociales	7.169.62
Otras Provisiones	8.300.00
Saldo Neto	173.342.08

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por el IVA en Ventas y retenciones de Impuestos que se cumplen y liquidan mensualmente.

4.7 Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

4.8 Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2018
Material de Maquinaria	331.123.00
Total	331.123.00

4.9. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Ítem	Diciembre 31, 2.018
Costo de ventas	187.826.23
Remuneraciones	49.618.00
Provisiones sociales	15.071.82
Otros gastos de personal	14.477.04
Gastos Administrativos	56.946.48
Gastos Financieros	2.028.69
Total	325.518.26

Durante el año 2018, el gasto más representativo corresponde a material adquirido para su comercialización; además de los originados por el pago de personal sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores, además del pago de arriendo y mantenimiento inmueble.

Atentamente,



Edinson Serrano Lizarazo
GERENTE GENERAL
SERLIZCO S.A.