

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

FUMISEN C ,LTDA., tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, Cdla. Urdesa Calle Guayacanes Mz. 62B solar 1 y calles Quinta constituida mediante escritura Pública, ante el Décimo Cuarto del Cantón Guayaquil el 26 del marzo del 1996, e inscrita en el Registro mercantil el 23 de diciembre del 1996.

Actividad Principal: Servicio de desinfectación y exterminio de plagas

#### **2.- BASES DE PREPARACION**

##### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico

##### **Moneda Funcional y de presentación**

Para la presentación de los Estados Financieros se ha utilizado la moneda de curso legal en el País, por lo que los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Efectivo o Equivalente de Efectivo**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar.

La política de la empresa es en un 100% Prestación de Servicios al Contado, por lo que no existen riesgos financieros

**Inventarios**

La empresa no registra inventarios, pero en caso de haberlos se registran al Costo de adquisición, y el importe en libros se lleva al Valor Razonable menos los costos de Ventas.

**Propiedad Planta y Equipos**

Se Registran inicialmente al costo, y posteriormente se reconocen al modelo de Costo: Costo – Depreciación Acumulada- Deterioro

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta durante su vida útil estimada

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

|                         |    |
|-------------------------|----|
| • Maquinarias y Equipos | 10 |
| • Muebles y enseres     | 10 |
| • Otros Activos Fijos   | 10 |
| • Equipo de computación | 3  |
| • Vehículos             | 20 |

**Deterioro de Activos**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales, que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de los activos para verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del periodo.

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

#### **Reservas**

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

#### **Beneficios definidos**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es calculado anualmente por un actuario calificado usando el método de la unidad de crédito proyectado.

La Compañía reconoce todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos en los gastos de personal en resultados.

#### **Participación de trabajadores**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

#### **Ingresos y gastos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

#### **4.- ESTADOS FINANCIEROS FUMISEM CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

|                          | NOTAS | AÑO 2013<br>NIIF    | AÑO 2012<br>NIIF    |
|--------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| CAJA Y BANCOS            | 5     | \$ 2.983,95         | \$ 853,82           |
| CUENTAS POR COBRAR       | 6     | \$ 36.981,04        | \$ 23.240,59        |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | 7     | \$ 3.801,56         | \$ 3.297,97         |
|                          |       | <b>\$ 43.766,55</b> | <b>\$ 27.392,38</b> |

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

|                        |   |                    |                    |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|
|                        | 8 |                    |                    |
| EQUIPOS DE COMPUTACION |   | \$ 3.201,33        | \$ 3.201,33        |
| MUEBLES Y ENSERES      |   | \$ 16.270,10       | \$ 16.270,10       |
| EQUIPOS DE OFICINA     |   | \$ 457,11          | \$ -               |
| VEHICULOS              |   | \$ 62.339,28       | \$ 62.339,28       |
| DEPRECIACION ACUMULADA |   | \$(80.797,62)      | \$(80.797,62)      |
|                        |   | <b>\$ 1.470,20</b> | <b>\$ 1.013,09</b> |

**ACTIVOS TOTALES**

**\$ 45.236,75   \$ 28.405,47**

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PASIVOS CORRIENTES**

|                                      |    |                    |                    |
|--------------------------------------|----|--------------------|--------------------|
| CUENTAS POR PAGAR                    | 9  | \$ 490,05          | \$ -               |
| OBLIGACIONES LABORALES               | 10 | \$ 4.295,95        | \$ 1.723,41        |
| OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL | 10 | \$ 411,73          | \$ 532,87          |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS             | 11 | \$ 4.440,49        | \$ 1.372,84        |
|                                      |    | <b>\$ 9.638,22</b> | <b>\$ 1.905,71</b> |

**PASIVOS NO CORRIENTES**

12   **\$ 6.591,61**   **\$ -**

**PATRIMONIO**

|                               |    |                     |                     |
|-------------------------------|----|---------------------|---------------------|
|                               | 13 |                     |                     |
| CAPITAL                       |    | \$ 3.770,00         | \$ 3.770,00         |
| RESERVA LEGAL                 |    | \$ 3.689,07         | \$ 3.689,07         |
| UTILIDADES ACUMULADA          |    | \$ 38.221,25        | \$ 35.118,09        |
| AJUSTES EFECTOS NIIF 1RA. VEZ |    | \$(20.903,97)       | \$(20.903,97)       |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO        |    | \$ 4.230,57         | \$ 3.103,16         |
|                               |    | <b>\$ 29.006,92</b> | <b>\$ 24.776,35</b> |

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**

**\$ 45.236,75   \$ 26.682,06**

**FUMISEM C. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresado en U.S. Dólares)

|                                                              | 2013                | 2012               |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                           | \$ 86.925,00        | \$ 88.149,30       |
| GASTOS DEL PERSONAL                                          | \$ (45.245,98)      | \$(33.493,25)      |
| GASTO DE DEPRECIACION                                        |                     | \$(14.094,86)      |
| GASTOS GENERALES                                             | \$ (30.677,57)      | \$(35.756,76)      |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>\$ 11.001,45</b> | <b>\$ 4.804,43</b> |
| PARTICIPACION TRABAJADORES                                   | \$ (2.638,96)       | \$ (720,66)        |
| IMPUESTO A LA RENTA                                          | \$ (4.131,92)       | \$ (980,60)        |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                                         | <b>\$ 4.230,57</b>  | <b>\$ 3.103,17</b> |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES                                  | \$ -                | \$ -               |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>                              | <b>\$ 4.230,57</b>  | <b>\$ 3.103,17</b> |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(Expresado en U.S. Dólares)**

|                                                               | 2013               | 2012               |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>        |                    |                    |
| Cobros recibido de clientes                                   | \$ 88.339,56       | \$ 85.497,36       |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios   | \$ (51.934,14)     | \$ (40.923,00)     |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                         | \$ (32.250,32)     | \$ (35.323,74)     |
| Impuesto a las Ganancias                                      | \$ (1.567,86)      | \$ -               |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>    | <b>\$ 2.587,24</b> | <b>\$ 9.250,62</b> |
| <b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b> |                    |                    |
| Compra de propiedades planta y equipo                         | \$ (457,11)        |                    |

Efectivo neto usado en actividades de inversión

\$ (457,11) \$ -

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Pago de Deudas Instituciones Financieras

\$ (10.134,08)

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento

\$ - \$ (10.134,08)

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

\$ 2.130,13 \$ (883,46)

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

853,82 1.737,28

Efectivo y sus equivalentes al final del año

\$ 2.983,95 \$ 853,82

**FUMISEM CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

| CONCEPTOS                                           | CAPITAL           | RESERVA<br>LEGAL   | RESULTADOS<br>ACUMULADOS | AJUSTES<br>EECTOS NIIF | RESULTADO<br>DEL<br>EJERCICIO | TOTAL<br>PATRIMONIO |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|
| SALDO AL 1/1/2013                                   | \$3.770,00        | \$ 3.689,07        | \$ 35.118,09             | \$(20.903,97)          | \$ 3.103,16                   | \$ 24.776,35        |
| TRANSFERENCIA DE RESULTADOS<br>GANACIAS DEL PERIODO |                   |                    | \$ 3.103,16              |                        | \$ (3.103,16)                 | \$ -                |
|                                                     |                   |                    |                          |                        | \$ 4.230,57                   | \$ 4.230,57         |
| <b>SALDO AL 31/12/2013</b>                          | <b>\$3.770,00</b> | <b>\$ 3.689,07</b> | <b>\$ 38.221,25</b>      | <b>\$(20.903,97)</b>   | <b>\$ 4.230,57</b>            | <b>\$ 29.006,92</b> |

**5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|               |    | <b>AÑO 2013</b> | <b>AÑO 2012</b> |
|---------------|----|-----------------|-----------------|
| CAJA Y BANCOS | \$ | 2.983,95        | \$ 853,82       |

El efectivo es el resultante de sus operaciones ordinarias.

#### **6.- CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|                          |    | <b>AÑO 2013</b>  | <b>AÑO 2012</b>     |
|--------------------------|----|------------------|---------------------|
| CTAS POR COBRAR CLIENTES | \$ | 4.163,40         | \$ 5.577,96         |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ | 32.817,64        | \$ 17.662,63        |
|                          | \$ | <b>36.981,04</b> | <b>\$ 23.240,59</b> |

Las Cuentas Por Cobrar, no hay riesgo de Cuentas Incobrables, ni deterioro por cuanto el 90% es Servicio Prestado contra pago; el saldo es recuperable en el 1er mes del periodo siguiente.

#### **7. CREDITO TRIBUTARIO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|                                |    | <b>AÑO 2013</b> | <b>AÑO 2012</b>    |
|--------------------------------|----|-----------------|--------------------|
| CREDITO IR. PERIODO ANTERIOR   | \$ | 2.317,36        | \$ 1.822,92        |
| RETENCIONES I.R. DEL EJERCICIO | \$ | 1.484,20        | \$ 1.475,05        |
|                                | \$ | <b>3.801,56</b> | <b>\$ 3.297,97</b> |

Las Retenciones en la fuente acumulan los valores retenidos a favor de la Empresa a ser utilizado en el pago del Impuesto a la Renta.

#### **8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b> |    | <b>AÑO 2013</b> | <b>AÑO 2012</b> |
|------------------------------|----|-----------------|-----------------|
| EQUIPOS DE COMPUTACION       | \$ | 3.201,33        | \$ 3.201,33     |
| MUEBLES Y ENSERES            | \$ | 16.270,10       | \$ 16.270,10    |
| EQUIPOS DE OFICINA           | \$ | 457,11          | \$ -            |

|                        |    |             |    |             |
|------------------------|----|-------------|----|-------------|
| VEHICULOS              | \$ | 62.339,28   | \$ | 62.339,28   |
| DEPRECIACION ACUMULADA | \$ | (80.797,62) | \$ | (80.797,62) |
|                        | \$ | 1.470,20    | \$ | 1.013,09    |

## 9.- CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|                     |    | AÑO 2013 | AÑO 2012 |
|---------------------|----|----------|----------|
| PROVEEDORES LOCALES | \$ | 490,05   | \$ -     |

## 10.- OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|                             |    | AÑO 2013 | AÑO 2012    |
|-----------------------------|----|----------|-------------|
| SEGURO SOCIAL POR PAGAR     | \$ | 411,73   | \$ 532,87   |
| BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR | \$ | 1.656,99 | \$ 1.002,75 |
| PARTICIPACION TRABAJADORES  | \$ | 2.638,96 | \$ 720,66   |
|                             | \$ | 4.707,68 | \$ 2.256,28 |

## 11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Resultado de las Retenciones de Renta e IVA a terceros y saldo del Impuesto al Valor Agregado del último mes del ejercicio, que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de pago.

|                          |    | AÑO 2013 | AÑO 2012    |
|--------------------------|----|----------|-------------|
| IMPUESTOS POR PAGAR      | \$ | 308,57   | \$ 392,24   |
| IMPUESTO RENTA POR PAGAR | \$ | 4.131,92 | \$ 980,60   |
|                          | \$ | 4.440,49 | \$ 1.372,84 |

### 11.1 IMPUESTO A LA GANANCIA Y CONCILIACION TRIBUTARIA

|                                |    | AÑO 2013   | AÑO 2012    |
|--------------------------------|----|------------|-------------|
| UTILIDAD CONTABLE              | \$ | 11.001,45  | \$ 4.804,43 |
| (-) PARTICIPACION TRABAJADORES | \$ | (2.638,96) | \$ (720,66) |
| (-) IMPUESTO RENTA CAUSADO     | \$ | (4.131,92) | \$ (980,60) |

|                                |                    |                    |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> | <b>\$ 4.230,57</b> | <b>\$ 3.103,17</b> |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|

#### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

|                                               |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| <b>UTILIDAD CONTABLE (FOR 101)</b>            | <b>\$ 17.593,06</b> |
| <b>(-) BENEFICIO A EMPLEADOS</b>              | <b>\$ 6.591,61</b>  |
| <b>UTILIDAD CONTABLE</b>                      | <b>\$ 11.001,45</b> |
| <b>(-) PARTICIPACION TRABAJADORES</b>         | <b>\$ 2.638,96</b>  |
| <b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>\$ 8.362,49</b>  |
| <b>(+) Gastos no Deducibles</b>               | <b>\$ 10.418,97</b> |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                      | <b>\$ 18.781,46</b> |
| <b>TASA VIGENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>   | <b>22%</b>          |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>            | <b>\$ 4.131,92</b>  |
| <b>(-) CREDITO TRIBUTARIO</b>                 | <b>\$ 3.801,56</b>  |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>            | <b>\$ 330,36</b>    |

#### **12.- PASIVO NO CORRIENTE**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

|                                  | <b>AÑO 2013</b>    | <b>AÑO 2012</b> |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS JP        | \$ 4.668,41        | \$ -            |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS DESAHUCIO | \$ 1.923,20        | \$ -            |
|                                  | <b>\$ 6.591,61</b> | <b>\$ -</b>     |

Corresponde a la Provisión del Estudio de Jubilación Patronal, y de las obligaciones laborales por Desahucio.

#### **13. PATRIMONIO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

| <b>PATRIMONIO</b>             | <b>AÑO 2013</b> | <b>AÑO 2012</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| CAPITAL                       | \$ 3.770,00     | \$ 3.770,00     |
| RESERVA LEGAL                 | \$ 3.689,07     | \$ 3.689,07     |
| UTILIDADES ACUMULADA          | \$ 38.221,25    | \$ 35.118,09    |
| AJUSTES EFECTOS NIIF 1RA. VEZ | \$ (20.903,97)  | \$ (20.903,97)  |

|                        |    |           |    |           |
|------------------------|----|-----------|----|-----------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ | 4.230,57  | \$ | 3.103,16  |
|                        | \$ | 29.006,92 | \$ | 24.776,35 |

Capital Suscrito y pagado \$ 3.770,00,

#### 14. INGRESOS Y GASTOS

Los Ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la prestación de servicios, y los gastos relacionados con la Prestación del Servicio en actividades ordinarias

#### 15.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 12 de 2014) no se había concluido el informe de Jubilación Patronal y Desahucio, por lo que se procedió a solicitar una prórroga para la presentación de los Estados financieros.

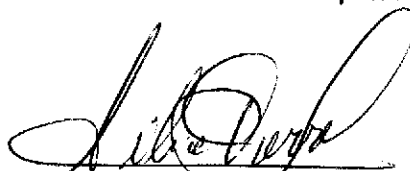
#### 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 20 de mayo de 2014 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

Al cierre del Presente Ejercicio, y a la fecha de emisión de este informe, no se han producidos eventos adicionales que en opinión de la administración afecten a las Notas Explicativas o que se deban revelar.



Mauro Costantino Mosquera  
REPRESENTANTE LEGAL  
CI. 0909017469



Ing. CPA. Lilia Torres Victores  
CONTADORA  
RUC. 0906843917001