NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACION GENERAL

Servicio Latinoamericano de Metrología SERLAM S. A. es una sociedad anónima radicada en Ecuador, está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la ciudadela Kennedy, calle 8ª. Oeste y Av. San Jorge, Condominio 2001-5 local A-8 PB, SPM S. A. está compuesta por Productos de Mantenimiento y Seguridad Industrial Cipromase S.A. con el 33.34% de participación del capital, el Sr. Carlos Alejandro Tejada Rosales con el 33.33% de participación del capital y el Sr. Mauro Vinicio Lozano con el 33.33% de participación del capital. Sus actividades principales es prestar servicios de calibración de instrumentos de medición de presión, temperatura, masa y dimensional.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- *Los estados financieros, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF-PYMES. La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la utilidad y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos actuales basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

Base de Presentación de los Estados Financieros.- *Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF-PYMES.*

El Sistema Contable Actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, establecido de conformidad con el ordenamiento vigente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- *La compañía considera aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.*

Cuentas por cobrar.- *Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado. Al cierre de cuentas por cobrar no se ha realizado cálculo del castigo de incobrable por cuanto se estima que el 100% de los saldos serán recuperados. La compañía SERLAM maneja una política de crédito de 30 y 45 días para la industria y 60 días para la compañía relacionada Cipromase S. A.*

Otros Activos Corrientes.- *Al 31 de diciembre del 2012 los Otros Activos Corrientes corresponden a la acumulación de valores pagados para prestar servicios de importación temporal a empresas internacionales que por primera vez ingresan equipos desde Panamá a nuestro país para que los mismos sean calibrados, también empresas locales nos entregaron equipos que deben ser calibrados en el exterior requerimos que se realicen importaciones temporales por lo cual SERLAM S.A. realizó gestión en la Aduana del Puerto para maliferar entre importador y Exportador.*

Propiedades, Planta y Equipo (Activo Fijo).- *Las cuentas son depreciadas de acuerdo con el método de línea recta, en función a los años de vida útil.*

Los desembolsos por mantenimientos y reparaciones se cargan a los resultados del año y los costos por mejoras o reparaciones que extienden la vida útil o mejoran la capacidad de los activos, son capitalizados.

Los costos son depreciados sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

CUENTA	TASA DE DEP. ANUAL	TIEMPO DE ESTIMACIÓN
Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Instalaciones.	10%	10 años
Vehículos y Maquinaria	20%	5 años
Equipos de Computación	33%	3 años

Beneficios Sociales a Empleados.- *La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, registrados a las disposiciones legales vigentes y establecidos en el Código de trabajo.*

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valuaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Participación de Trabajadores.- *La asignación del 15% de la participación de trabajadores para el ejercicio económico del 2012, es cargado de la utilidad contable del ejercicio.*

Gastos.- *Los 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.*

Compensación de activos y transacciones.- *Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y con presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.*

9. PATRIMONIO

Está cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Cuenta	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Capital	Utilidades Anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 2011	800.00	0.00	0.00	7,617.50	5,127.00	13,544.50
Aplicación Utilidad 2011	0.00	0.00	0.00	5,127.00	-5,127.00	0.00
Utilidad 2012	0.00	0.00	0.00	0.00	5,206.27	5,206.27
Saldo al 2012	800.00	0.00	0.00	12,744.50	5,206.27	18,750.77

a. *La compañía fue constituida el 07 de Febrero del 2011 en Guayaquil-Ecuador, con un capital US$800.00, cuyos accionistas son los siguientes:*

ACCIONISTAS	% ACCIONES	ACCIONES	VALOR DE ACCIONES	TOTAL EN DOLARES
CIPROMASE S.A.	33.34%	267	1.00	267.00
Sr. Carlos Tejada Rosales	33.33%	267	1.00	267.00
Sr. Mauro Vinicio Lozano	33.33%	266	1.00	266.00
TOTAL	100.00%	800		800.00

b. *El directorio de la empresa SERLAM S.A., está conformado de la siguiente manera:*

NOMBRE	CARGO	FECHA DE NOMBRAMIENTO	VENCIMIENTO DE NOMBRAMIENTO
Ing. Jorge Fernando Tejada Lozano	Gerente General	Febrero 15 del 2011	Enero 31 del 2016
Ing. Rosario María Vicente Mora	Presidenta	Febrero 15 del 2011	Enero 31 del 2016

10. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se presentaron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Ing. Margarita Andrade B.
Contadora – Registro No. 32286

Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF-PYMES

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.0003349 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

De acuerdo con este cronograma, hasta el 31 de Diciembre del 2011, SERLAM S. A., preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. La compañía adoptó como su primera adopción a las NIIF el año 2011.

La aplicación de las NIIF requiere cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2012.

- *Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.*
- *La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.*
- *Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.*

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 este cuenta está constituido por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	Saldo Dic-31-2011	Ingresos	Egresos	Saldo Dic-31-2012
Caja y Equivalentes	13,144.50	115,300.00	108,094.00	18,350.50

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	Saldo Dic-31-2011	Ventas	Cobros	Saldo Dic-31-2012
Clientes	29,823.21	206,195.74	206,001.17	29,017.78
Otras Por Cobrar	0	81.21	0.00	81.21
TOTAL	29,823.21	206,276.95	206,001.17	29,098.99

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	Saldo Dic-31-2011
IVA Pagado	6,230.15
Otros	6,746.75
Impuestos por Cobrar	12,976.90

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos y saldos de propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, se detallan a continuación:

FECHA	MOTIVO	DESCRIPCIÓN	MONTO
31-dic-12	Dep. Correspondiente	Depreciación Acumulada Equipo de Computo VAL	4,247.00
31-dic-12	Dep. Correspondiente	Sistema Contable - Equipo de Computo	492.00
31-dic-12	Dep. Correspondiente	Depreciación - Equipo de Oficina	1,169.00
		Total de Depreciación	5,908.00

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	VALOR
Retenciones en la Fuente 1%	2.32
Retenciones en la Fuente 8% IVA	0.96
Retenciones en la Fuente 2%	9.11
Retenciones en la Fuente 8%	3.00
Retenciones en la Fuente 2%	40.26
Otros	6,230.15
Valor IVA	11,341.70
Comisiones	2,819.77
Otras Cuentas	243.20
Estimación Anual Impuestos	5,341.70
Total	26,141.77

8. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	VALOR
Aporte Individual	242.30
Sueldos por Pagar	1,127.70
Vacaciones	1,477.80
Décimo Tercer Sueldo	1,242.30
Décimo Cuarto Sueldo	372.70
Aporte Patronal	515.16
Utilidades	19.77
Anticipo Utilidad	2,170.90
Total Cuentas por Pagar	10,168.68