

Servicio Latinoamericano de Metrología SERLAM S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 Ciapromase S.A. con el 33.34% de la participación del capital, el Sr. Carlos Alejandro Tejada Pazmiño con el 33.33% de participación del capital y el Sr. Mauro Intriago Legarda 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 valoración 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.

Bases 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 el 31 de diciembre del 2013. 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, adquirido 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 60 días.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado. Al rubro de cuentas por cobrar no se ha realizado cálculo del monto de incobrable por cuanto se estima que el 100% de las mismas serán recuperadas. La compañía SERLAM maneja una política de crédito de 30, 45 y 60 días para la industria y 90 días para la compañía relacionada Ciapromase S. A.

Otros Activos Corrientes: Al 31 de diciembre del 2013 los Otros Activos Corrientes corresponden a la acumulación de valores pagados para prestar servicios de exportación temporal de productos de terceras que requieren el servicio de calibración.

Propiedades, Planta y Equipos (Activo Fijo): Los costos son depreciados 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 extiendan la vida útil o mejore 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 VIDA UTIL
Muebles y Enseres, Equipos 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, reglándose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

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 2013, es obtenida 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 saldos 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 esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

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

Servicio Latinoamericano de Metrología SERLAM S. A.

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 definió como su periodo de transición a los NIIF el año 2011.

La aplicación de los NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2013.

- 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 2013 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

Cuenta	Saldo 31-Dic-2012	Ingresos	Egresos	Saldo 31-Dic-2013
Banco Produsanco	184.85	218,579.60	218,764.45	0.00
TOTAL	184.85	218,579.60	218,764.45	0.00

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre 2013 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

Cuenta	Saldo 31-Dic-2012	Ventas	Cobros	Saldo 31-Dic-2013
Cientes	20,972.88	226,600.70	215,100.87	32,472.71

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos y saldos de propiedades, planta y equipos por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, se detallan a continuación:

Concepto	Saldo 31-Dic-2012	Adquisiciones	Vta AF	Saldo 31-Dic-2013	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Muebles y Enseres	450.00	1,125.00	0.00	1,575.00	577.50	1,021.20
Instalaciones	3,641.87	0.00	0.00	3,641.87	1,092.56	1,018.26
Equipo Oficina	3,560.73	0.00	0.00	3,560.73	1,068.20	2,367.15
Maquinaria	30,374.50	4,024.17	0.00	34,398.67	10,000.00	7,948.99
Equipo de Computación	4,950.06	1,773.21	0.00	6,723.27	2,077.83	2,643.36
Vehículos	20,973.21	27,614.96	20,973.21	27,614.96	7,773.37	23,435.42
	63,950.37	34,537.34	20,973.21	77,514.50	21,010.12	38,444.38

6. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

OBLIGACION #	FECHA		CAPITAL		SALDO ACTUAL
	CONCESION	VCTO	DOLARES	ABONDS	
CAH20200102595000	29-abr-14	20-oct-14	18,661.33	3,434.57	15,046.76
TOTAL					15,046.76

Además está constituida por la cuenta Sobregiro Bancario por \$3,878.24, cheques girados, pero no cobrados.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	VALOR
SRI	\$22.52
Otras Ctas por Pagar	18,591.85
Total	19,414.37

Servicio Latinoamericano de Metrología SERLAM S. A.

8. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

CUENTA	VALOR
Aportes IESS	1,681.39
Sueldos por Pagar	3,775.78
Beneficios Sociales	4,664.91
Participación Trabajadores	1,428.08
Total:	11,551.14

9. PATRIMONIO

Esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

Cuenta	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Capital	Utilidad Años Anteriores	Utilidad Año	Total
Saldo al 2012	800	0	0	12,744.91	5,339.77	18,884.68
Abstracción Utilidad 2012	0	0	0	5,339.77	0.00	0.00
Utilidad 2013	0	0	0	6,312.09	6,312.09	6,312.09
Saldo al 2013	800	0	0	18,084.68	6,312.09	25,196.77

a. La compañía fue constituida el 07 de Febrero del 2001 en Guayaquil-Ecuador, con un capital US\$800,00, cuyos accionistas son los siguientes:

ACCIONISTAS	% ACCIONES	ACCIONES	VALOR DE ACCIONES	TOTAL EN DOLARES
CIAPRCMASE S.A.	33.34%	267	1.00	267.00
Ing. Carlos Tejada Pazmiño	33.33%	267	1.00	267.00
Ing. Mauro Intrigoso Legarda	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 NOMBRAMIENTO	VENCIMIENTO NOMBRAMIENTO
Ing. Fernando Escandón Loayza	Gerente General	Febrero 16 del 2011	Enero 31 del 2018
Ing. Nancy María Vizueta Haro	Presidente	Febrero 16 del 2011	Enero 31 del 2016

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.


CPA Margarita Hidalgo E.
Contadora - Registro No. 32286