

SERVAPSA S.A

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

1.-INFORMACIÓN GENERAL

SERVAPSA S.A. La compañía fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 26 Noviembre del 2001 con la razón social de SERVAPSA S.A, e inscrita en el Registro Mercantil en 30 Noviembre del 2001, y aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No.10772 de 26 de Noviembre de 2001. Su objetivo principal venta al por mayor de equipos y aparatos de comunicación incluso sus partes. En cumplimiento de su objeto la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

Los estados financieros han sido expresados en dólares de Estados Unidos de Norte América.

Los estados financieros se presentan inicialmente bajo base de costo histórico y posteriormente a valor razonable.

Se aplicado pruebas, comparaciones y procedimientos para el análisis de las cifras que reflejan los Estados Financieros y estos resultados guardan estrecha relación con Las Normas Internacionales de Información Financiera de NIIF para PYMES al 31 de Diciembre del 2.012

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.-

Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB.

POLÍTICAS CONTABLES

La recuperación de cartera de la empresa la realiza cada 30 o 45 días porque ese es el plazo que se les ha otorgado a los clientes de las empresas para que realicen sus pagos.

SERVAPSA S.A

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

Aunque eso dependerá también en la forma que se pongan de acuerdo la empresa con los clientes porque también se les puede dar el plazo de acuerdo a sus políticas contables de 180 días según sea el caso.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Inicialmente se lo mide al Costo de adquisición y posteriormente se utiliza el modelo del costo, esto es Costo -Depreciación Acumulada -deterioro Acumulado del valor al método de depreciación en Línea Recta.-

Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	5 años
Equipo de Computación y software.-	3 años
Vehículos, equipo de transporte y Caminero Móvil	5 años

POLÍTICAS FINANCIERO

	<u>2.012</u> (Dólares)
ACTIVO	
ACTIVO CTE	
EFFECTIVO	9.743,74
INVERSIONES	-
CTAS POR COBRAR NO RELAC LOCAL	85.380,95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.311,79
(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2.381,62
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	7.890,20
CREDITO TRIBUTARIO IVA	15.391,96
INVENTARIO DE PROD. TERM. DE MERD. EN ALMACEN	24.529,40
Mercaderias en Transito	-
Activos Pagados Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>141.866,42</u>

Efectivo Equivalente de Efectivo (cajas menores)

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

y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria, cuyos valores fueron utilizados para pagar a proveedores Impuestos e Insumos.

Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

Efectivo Equivalente de Efectivo (cobro a clientes)

Por ser una compañía que recién inicia sus actividades, la política aplicar a futuros depósitos que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 12 pm, y de haber remanentes pasado de esto quedaran en custodia del cajero(a) responsable, de los valores en efectivo originado por cobro de clientes.

Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012:

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades planta y equipo, los mismos que fueron depreciados al valor del costo, cuyos elementos son tangibles. Sin embargo la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía tiene activos financieros que son recuperados de acuerdo a la política contable de la misma las cuales por efecto de los NIIF se...

SERVAPSA S.A

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

Pasivo Corriente Cuentas y Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes (Relacionados / Locales.

2.012
(Dólares)

CUENTAS POR PAGAR	97.886,86
CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	-
Prestamos de accionistas /locales	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.788,25
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
IMPUESTO A LA RENTA	4.187,90
PARTICIPAC TRABAJADORES	3.213,23
ANTICIPO DE CLIENTES	-
PROVISIONES	3.796,29
TOTAL PASIVO CTE	<u>112.872,53</u>

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pas en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devenga de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se mi

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

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigida legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquélla que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no sea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y servicios específicos como internet, mantenimiento de activo fijo y similar.

La empresa reconocerá un Pasivo Financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento. El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se mide al valor razonable con cambio en resultados.

Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o Responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 30 días de crédito, a partir

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

La empresa reconocerá un Activo Financiero solo cuando se convierta en una par según las cláusulas contractuales del documento.

El reconocimiento inicial de estos Activos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados, y posteriormente costo amortizado.

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la partida tributaria no se vea afectada.

Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 días en bienes y en servicios específicos como internet, mantenimiento de activos fijos y similares.

A.1Diseño de un plan de trabajo para esta fase.

A.2.Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente Aplicadas por la Compañía bajo NEC y NIIF.

A.3.Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, par

Su empresa

Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se Efectúa a partir de la aplicación):

- 1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros
- 2- La contabilidad de coberturas
- 3- Estimaciones
- 4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no Controladoras.

Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes

Exenciones en las normas o temas que se detalla:

- 1- Combinación de negocios.
- 2- Pagos basados en acciones.
- 3- Contratos de seguro.
- 4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.
- 5- Arrendamientos.
- 6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.
- 7- Diferencias de conversión acumuladas.

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

- 9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- 10- Instrumentos financieros compuestos.
- 11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
- 12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el Reconocimiento inicial.
- 13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
- 14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".
- 15- Costos por préstamos
- 16- Otros (determinar?)

A.4 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas Alternativas en las NIIF.

- 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en
- 2. resultados o disponible para la venta (categorías).
- 3. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos un estado
- 4. individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)

3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos medición de las NIC 39 (Sección 11.2).

Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo de costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4)

Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)

Otros.

No hay impactos sobre la presentación de estados financieros, en activos pasivos financieros, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos estado de ingresos.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

No hay impactos significativos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos

Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

No hay impactos significativos sobre los sistemas y procedimientos de control interno

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

Participantes del diagnóstico:

1- Personal de la empresa:

ROXANA BEATRIZ MIRANDA LEDESMA Gerente General

QUIMI BUENANO JOSE HIPOLITO Contador General

2- Personal Externo:

**B.FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE
POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

CONCEPTO EVALUACIÓN EFECTUADA IMPACTO EVALUACIÓN

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos financieros – básicos. (Sección 11-NIIF7) Otros temas
relacionados con otros Instrumentos Financieros (Sección 12)

Inventarios (Sección – 13)

Inversiones en negocios conjuntos. (Sección – 15)

Propiedades de Inversión (Sección – 16)

Propiedades, planta y equipo (Sección – 17)

Activos Intangibles distintos de la plusvalía (Sección – 18)

Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)

Arrendamientos (Sección – 20)

Provisiones y contingencias (Sección – 21)

Pasivos y Patrimonio (Sección 22)

Ingreso de Actividades Ordinarias (Sección – 23)

Subvenciones del Gobierno (Sección 24)

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

5.- CAPITAL SOCIAL

SERVAPSA S.A

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

	<u>Acciones</u>	<u>Capital</u>	<u>Valor</u>	
LUNA LEON JIMMY XAVIER	488,00	488,00	1,00	C/U
MIRANDA LEDESMA DANIEL ANDRES	32,00	32,00	1,00	C/U
MIRANDA LEDESMA EDDIE DAVID	32,00	32,00	1,00	C/U
MIRANDA VALLEJO EDDIE RODRIGO	248,00	248,00	1,00	C/U
Total:	800,00	800,00		

Ingreso.- Se reconoce el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado de acuerdo al principio del devengado.

La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda única y exclusivamente servicios.

Estos Estados Financieros fueron aprobados el 15 de Marzo del 2013.