

## SAFIRAT S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

#### 1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

SAFIRAT S. A.- (La compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 07 de marzo de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de abril del mismo año. Su actividad principal es la prestación de servicios de impresiones, fotocopios, diseños gráficos y gigantografías.

**Declaración de cumplimiento.-** Tal como es requerido por la Sección No.35 : "Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES", los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición), han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF, para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y puedan constituir ambos periodos una base comparativa uniforme. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicios de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad-NEC.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con NIIF, su adopción es explícita sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuesto utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**Base de presentación.-** La Compañía mantiene sus registros contables en US dólares de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés). Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), no obstante al 1 de enero del 2012, los mismo fueron ajustados.

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

---

**I. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICL.003 Y No. 06.Q.ICL.004 publicadas en el R. O. 348 de septiembre 4 de 2006 dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF sean de aplicación obligatoria a partir de enero 1 de 2009 por parte de las entidades sujetas a su control decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 publicada en el suplemento del R. O. No. 378 de julio 10 de 2008.

El 31 de diciembre de 2008, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el R. O. 498 que establece un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF mediante la cual se determina que la Compañía debió aplicarlas a partir de enero 1 del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011.

Durante el año 2011, la Superintendencia de Compañías, procedió a emitir las siguientes disposiciones: Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 publicada en octubre 28 del 2011 (Destinado de los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por denominaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF y las normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades- PYMES, superávit por valuación, utilidades de Compañías holding y controladoras y designación e informe de peritos) Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11010 publicada en octubre 11 del 2011 (Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas- PYMES para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador) y Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 publicada en diciembre 30 del 2011 (Normas en la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles).

Las políticas contables más significativas se resumen a continuación:

Cuentas por Cobrar Clientes.- concedemos crédito hasta 60 días promedio, las mismas no generan intereses.

Propiedad, planta y equipo.- Están constituidas por muebles y enseres, equipos de computación, vehículos y equipos de oficina, registrados al valor del avalúo comercial y de acuerdo al criterio de la administración.

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

---

**1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)**

Inventario en Suministros y materiales.- Estos son adquiridos para poder prestar nuestro servicio, la empresa los compra para mantener en bodega máximo 3 meses, por lo que consideramos no ajustarlos por Niif, ya que por el corto período en bodega se mantienen al valor de realización

Otros activos no corrientes - Inversiones:- Están registrados al valor patrimonial proporcionado tomados de los estados financieros de las compañías donde se posee la inversión.

Cuentas por pagar – proveedores.- Tiene vencimiento promedio de 90 días y no generan intereses.

Impuesto a la Renta.- La Ley Orgánica de Régimen tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 23% de impuesto a la Renta o una tarifa de 14% de impuesto a la Renta en el caso de inversión de utilidades. Con la puesta en marcha del código de la producción comercio e inversión publicada en el registro oficial NO. 351 de diciembre del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22% respectivamente.

Estimaciones.- la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúen ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones como activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**1. CAJA – BANCOS**

	<b>Dic. 31.2011</b>	<b>Dic.31.2012</b>
Caja	506	779
Bancos	<u>3.757</u>	<u>-4.502</u>
<b>Suman</b>	<b>4.263</b>	<b>-3.723</b>

El sobregiro en bancos reflejado en el año 2012 es contable, debido a que algunos cheques quedaron pendientes de entrega, originado por incumplimiento de pago de ciertos clientes.

**2. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES**

	<b>Dic. 31.2011</b>	<b>Dic.31.2012</b>
<b>Cuentas Por Cobrar</b>		
Clientes	10.671	35.040
Empleados	226	201
Anticipo a proveedores	<u>0</u>	<u>10.018</u>
<b>Suman</b>	<b>10.897</b>	<b>45.259</b>

Las cuentas por cobrar empleados se generan por anticipos realizados que no son descontados dentro del mismo mes.

Los anticipos a proveedores son valores entregados como abono a servicios o bienes contratados, liquidados cuando recibimos el mismo.

**3. INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES**

	<b>Dic. 31.2011</b>	<b>Dic.31.2012</b>
Materiales para Servicio	3.424	9.688
Artículos de venta y consumo	270	295
Repuestos y Accesorios	<u>1.221</u>	<u>384</u>
	<b>4.915</b>	<b>10.367</b>

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

	Saldo dic 31,2011	Baja	Venta	Compra	Adopción primera vez NIIF .....US dólares.....	Deprec. Acumulada	Saldo dic 31,2012
M. Enseres	4,767			563	- 3,386		1,944
Eq.de Computo	18,934	11,914		1,783	- 4,613		3,990
Eq. Oficina	95,652	8,131	24,108	1,973	-32,342		33,044
Otros	54			914	- 27		941
Dep. Acumulada	-71,070	21,736	16,857		32,477	13,550	-13,550
Total	48,337	41,781	40,965	5,233	7,265	13,550	26,369

Durante en el mes de julio de 2012, la compañía hizo una revisión a los activos fijos que se encontraban depreciados en su totalidad, llegando a la conclusión que la mayoría de éstos ya se encontraban fuera de actividad, por lo que la administración decidió darlos de baja.

Propiedad planta y equipo están constituidos por muebles y enseres, equipos de computación, equipos de oficina, equipos de copiados y herramienta, estos fueron valorados al 1 de enero de 2012 según valor del avalúo comercial y otros al criterio de la administración, el método de depreciación utilizado es en línea recta.

**5. CUENTAS POR PAGAR**

Están constituidas como sigue:

	Dic. 31.2011	Dic.31.2012
<b>Cuentas por Pagar</b>		
Proveedores	91,306	115,473
Varios acreedores	0	2,760
Suman	91,306	118,233

Con los proveedores mantenemos crédito hasta 90 días plazo, por lo que a la fecha estos valores no generan intereses.

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**6. BENEFICIOS SOCIALES**

Mantenemos empleados en relación de dependencia los mismos que todavía no tienen 10 años en la compañía, motivo por el cual no se ha procedido con el estudio actuarial, pero si se realizan las provisiones de los beneficios sociales de ley.

**7. CUENTAS POR PAGAR – ACCIONISTAS**

En septiembre de 2012 American Holding Corp., procedió a transferir 799 acciones a la compañía Icon International Companies Network S.A., de nacionalidad Costarricense, al igual que la cuentas por pagar a esa fecha. El valor que la accionista mantiene a su favor a diciembre 31 de 2012 es de \$18.828.82 no tiene fecha específica de cancelación por lo que no genera interés.

**8. PASIVOS DIFERIDOS - IMPUESTOS**

El pasivo por impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporales deducidas entre el valor en libros de propiedad planta y equipo y su base tributaria en la medida que sea probable en el futuro, la compañía dispondrá de renta gravable contra la cual pueda aplicar las diferencias temporales que se reviertan según las normas tributarias vigentes. El registro fue efectuado en enero de 2012 y reversado en diciembre de 2012 en razón que las normas tributarias vigentes a partir de enero 1 de 2013 aceptan como deducible la depreciación originada en la revalorización de Propiedad planta y equipos.

**9. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2012 Y 2011, el capital de la Compañía es US\$ 800,00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una según se detalla a continuación:

	<u>Valor \$</u>
Icon International Companies Network S. A.	799
Publmarket S. A.	<u>1</u>
Suman	800

**SAFIRAT S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**10. RESULTADOS ACUMULADOS - ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.- (Continuación)**

Al 31 de diciembre de 2012, están constituidos por los ajustes registrados en los estados financieros en la aplicación por primera vez de las NIIF; según se detalla a continuación:

	<b>US dólares</b>	
Propiedad planta y equipo	7.265	
Total	<table border="1"><tr><td>7.265</td></tr></table>	7.265
7.265		

**11. IMPUESTO A LA RENTA**

Desde su constitución hasta abril 25 de 2013, la Compañía no ha sido fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas.

La depuración de la base imponible para el cálculo de impuesto a la renta fue como sigue:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Utilidad del ejercicio	11.972	1.185
(-) 15% Utilidad Trabajadores	<u>1.796</u>	<u>178</u>
	10.176	1.007
(+) Gastos No deducibles	<u>2.612</u>	<u>3.170</u>
Utilidad Gravable	12.788	4.177
Impuesto a la Renta 24% y 23%	3.069	961
(-) Anticipo Impuesto Renta	1.808	0
(-) Retenciones en la fuente del periodo	2.870	2.775
(-) Crédito tributario de años anteriores	<u>0</u>	<u>4.118</u>
Saldo Crédito Tributario	1.609	5.932

SAFIRAT S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

---

**12. OTRAS REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

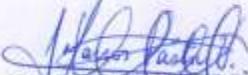
En cumplimiento a requerimientos de Superintendencia de Compañías, efectuamos las siguientes revelaciones.

**Evento posterior:** Entre diciembre 31 de 2012 fecha de corte de los estados financieros y abril 25 de 2013 fecha de la realización no ha existido situaciones relevantes que amerite revelarse en el informe.

**Activos, pasivos, contingentes y cuentas de orden.-** Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos de carácter contingentes que alteren las cifras de los estados financieros.

**Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.-** La Compañía ha dado cumplimiento a las medidas correctivas de control interno establecido por la administración.

---

  
MARCOS PASTOR VERGARA  
GERENTE GENERAL

  
PILAR LLAGUNO RUIZ  
CONTADOR