

**SEHORE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2012**  
(Expresadas en USDólares)

**A.- SEHORE .S.A**

La Compañía se constituyó el 8 de marzo del 2005 y fue inscrita en el registro mercantil con fecha 14 de marzo del 2005 en la ciudad de Guayaquil, se encuentra ubicada en la Cdla. Las Tejas Mz. 2 Villa 18. Su actividad la prestación de Servicio de Transporte.

**B. PRINCIPIOS CONTABLES.**

De acuerdo a lo establecido en el Artículo Décimo Primero de la Resolución No. SC-IJ.DJC.G.2011.1960 del 19 de JULIO de 2011, señala que cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 498 del 31 de diciembre 2008, reformado con el Artículo Tercero de esta resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto está obligada a presentar las conciliaciones, y elaborar el cronograma de presentación de las NIIF:

**Los gastos:** Se contabilizan por el método del devengado: Cuando se causan

**Moneda Local:** A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**C.- EFECTIVO O EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:**

	<b>AL 31 DICIEMBRE 2012</b>
Bancos Locales	US\$17,059.13
<b>Total</b>	<b>Us\$17,059.13</b>

La compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco Bolivariano y una cuenta de ahorros en el Banco Produbanco.

Tiene una inversión a corto plazo en el Banco Bolivariano.

	<b>AL 31 DICIEMBRE 2012</b>
Inversión	US\$5,000.00
<b>Total</b>	<b>Us\$5,000.00</b>

**D.- CUENTAS POR COBRAR :**

	<b>AL 31 DICIEMBRE 2012</b>
Cientes	US\$9,447.64
<b>Total</b>	<b>Us\$9,447.64</b>

**E.- CREDITO TRIBUTARIO:**

	<b>AL 31 DICIEMBRE 2012</b>
<b>Credito tributario I.R</b>	<b>Us\$5,588.64</b>
<b>Total</b>	<b>Us\$5,588.64</b>

**F.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:**

	<b>AL 31 DICIEMBRE 2012</b>
Proveedores	US\$ 17,399.21
<b>Total</b>	<b>US\$ 17,399.21</b>

**G.- INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:**

Capital Social: Representan 800 acciones autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**Datos de los Socios / Accionistas.**

<b>NOMBRE</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>NACIONALIDAD</b>
Alarcon Villalta Washington Ruperto	0701732976	5	Ecuador
Andrade Sanchez Daniel Luis	1200682415	2	Ecuador
Bajaña Carlo Alcides Alejandro	0907276927	2	Ecuador
Barrera Guano Paul Alberto	0924159957	10	Ecuador
Barrera Sanchez Paul Albertico	1801014950	694	Ecuador
Barrera Guano Stephany Janine	0927015735	10	Ecuador
Barrezueta Cedeño Patricia	0927015735	1	Ecuador
Calles Procel Vicente Rafael	0909913485	1	Ecuador
Camacho Monar de Murillo Mélida	1202375794	5	Ecuador
Carvajal Alcivar Ana del Rocío	0908254238	1	Ecuador
CedeñoNieto Olger Felipe	0912551454	1	Ecuador
Echeverría Cabo Tannia Juana	0907741029	1	Ecuador
Espinoza Gonzales Silvio	0700149552	5	Ecuador
García Paez Hugo Miguel	0914138383	1	Ecuador
Guano Jordán de Barrera Victoria del Rocío	1705375309	9	Ecuador
Lomas Cortéz Sixto Marcelo	0400655098	5	Ecuador
Lucio Morales Abel Stalin	0917732158	5	Ecuador
Lucio Morales José Alexander	0917125965	5	Ecuador
Lucio Morales Mariana Isabel	0917732141	2	Ecuador
Macias Martinez Cecilia Angelica	0913295234	1	Ecuador
Macias Martinez Jhonny Alex	0910838473	1	Ecuador
Malave Rivera Darwin Alejandro	0925657207	5	Ecuador
Morales Lopez Mercedes	0903308765	1	Ecuador
Morocho Ramirez Segundo José	0300028123	2	Ecuador
Núñez Garófalo Patricia Grimaneza	0910944115	5	Ecuador
Ocaña Briones Carlos Javier	0912321262	1	Ecuador
Ordoñez Leon Yeni Maritza	1102477583	1	Ecuador
Pinto Kean Chong Lupe Edith	0914928106	5	Ecuador
Ponce Gorozabel Roddy Ivan	0915298640	1	Ecuador
Rengifo Gorozabel Orlando Tarcicio	0912127065	1	Ecuador
Rengifo Macias Luis Eduardo	0930274659	1	Ecuador
Robinson Lainez Luis Fernando	0906816285	5	Ecuador
Sanchez Chacha José Marildo	1710175900	1	Ecuador
Santillan Mancero Jorge Hugo	0601250251	1	Ecuador
Vaca Arreaga Yina Patricia	0911459899	1	Ecuador
Vera Espinoza Angel Gonzalo	0701963449	1	Ecuador
Zambrano Martinez Yojanna Maricela	0913784799	1	Ecuador

# **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES A ADOPTAR BAJO IFRS.**

Empresa SEHORE S.A. adoptará de manera integral las IFRS. Al respecto, en relación a todos aquellos rubros en que se ha identificado que la adopción pudiese tener efectos. Las principales políticas contables aprobadas por la Administración son las siguientes:

## **1. Primera aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.**

Los estados Financieros de la Empresa SEHORE S.A. correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2011 serán los primeros estados financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS, los cuales serán utilizados para efectos comparativos con los del 2012.

Las principales políticas contables a adoptar en la preparación de los estados financieros, políticas serán aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten en los estados financieros.

## **2. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluirán el efectivo en caja, los saldos en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, menos sobregiros bancarios.

El estado de flujos de efectivo recogerá los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizarán las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

i) Efectivo y equivalentes al efectivo: La Empresa considera equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y cuyo riesgo de cambio en su valor es poco significativo.

ii) Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii) Actividades de inversión: son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv) Actividades de financiación: son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto, y de los pasivos de carácter financiero.

### **3. Activos Financieros.**

La compañía clasificara sus activos financieros en 4 categorías: “Activos Financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “Préstamos y Cuentas por Cobrar”, “Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “Activos Financieros disponibles para la venta”. La clasificación dependerá del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determinara la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la compañía.

### **4. Cuentas y Documentos por cobrar Clientes**

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por venta de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable reconociendo un resultado financiero por el periodo que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 60 días) que maneja la compañía.

La compañía no otorgara descuento por pronto pago, ni registrará provisión para cuentas incobrables

### **5. Propiedades, plantas y equipos**

Las Propiedades Plantas y Equipos se contabilizaran por su costo histórico menos su correspondiente depreciación (el costo histórico incluye el valor razonable o el valor justo considerado como costo atribuible de acuerdo a las exenciones opcionales de acuerdo a IFRS1). El Coste histórico incluyen los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados vayan a influir en la compañía y el coste del elemento pueda determinarse en forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se

carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación de Propiedades Plantas y Equipos se calculará usando el método lineal de acuerdo a NIC 16 .

➤ Edificios, infraestructuras e instalaciones	10 años
➤ Maquinaria	10 años
➤ Vehículos	5 años
➤ Mobiliario, enseres y equipos	10 años
➤ Equipos de computación y comunicación	3 años

La compañía ha determinado un valor residual cero para sus Propiedades, Plantas y Equipos.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedades, Plantas y Equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluirán en el estado de resultados integrales.

La Empresa evaluará al menos anualmente la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de Propiedades, plantas y equipos. Los efectos del análisis por deterioro, se registrarán directamente en resultados.

## **6. Transacciones con empresas relacionadas**

Se detallarán en notas a los estados financieros las transacciones con partes relacionadas más relevantes, indicando la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y los saldos correspondientes. Todo esto para la adecuada comprensión de los efectos potenciales que la indicada relación tiene en los estados financieros.

## **7. Cuentas por Pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **8. Impuesto a la renta e impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

### **(a) Impuesto a la Renta Corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

### **(b) Impuesto a la Renta Diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

## **9. Beneficios a los empleados**

### **(a) Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

El 15% de la utilidad anual se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **(b) Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

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

Las ganancias y pérdidas actuarles se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del periodo dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

## **10. Provisiones**

La Empresa reconocerá provisiones cuando:

- Tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **11. Reconocimiento de ingresos por Actividades Ordinarias**

Los ingresos ordinarios se reconocerán, cuando sea probable que el beneficio económico asociado a una contraprestación recibida o por recibir, fluya hacia la empresa y sus montos puedan ser medidos de forma fiable. Se imputará en función del criterio del devengo. La Empresa los reconocerá a su valor razonable, netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

- a) Los ingresos propios del negocio, se reconocerán cuando el servicio haya sido prestado.
- b) Los otros ingresos se reconocerán cuando los servicios hayan sido prestados, sobre base devengada.

## **12. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una

reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable.

Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumpla los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **F.- EVENTOS SUBSECUENTES:**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



**LIC. VICTORIA GUANO**  
**GERENTE GENERAL**



**LIC. ROXANA TUTIVEN**  
**CONTADOR**