

## **SERVICIOS Y PROYECTOS S.A. "SERPROYEC S.A."**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

*SERPROYEC S.A. es una Sociedad Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal y social centro es: vía Santa Ana, Parroquia Colón, Calle Castro y 10 de Agosto, a lado de Cevichería el Pescador. Sus actividades principales es la: VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS AGROPECUARIOS, INCLUSO PARTES Y PIEZAS, LA VENTA DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS, ASESORAMIENTO Y GESTIÓN COMBINADOS Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DE OFICINA.*

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN**

*Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país Ecuador EL DÓLAR (\$), que es la moneda funcional de la Compañía y del País.*

*El proceso Contable fue elaborado de acuerdo con la NIIF para las PYMES, aplicando las políticas contables a las Transacciones (Libro Diario General), Libro Mayor, Balance de Comprobación, Estados de Resultados y Estado de Situación Financiera. Las políticas Contables más importantes de la Compañía se establecen en el numeral 3.*

#### **3. POLITICAS CONTABLES**

##### **BASES.-**

*Los Estados Financieros incorporan los Estados Financieros de La Compañía SERPROYEC S.A., todas las transacciones reflejadas en el Libro*

de Actividades diarias, saldos, ingresos, gastos y la Utilidad o pérdida anual.

#### **RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-**

El ingreso de actividades ordinarias es procedente de la **Venta de Equipos y maquinarias agropecuarios**, de la **Prestación de Servicios por Actividades de Asesoramiento y Gestión, por la elaboración de proyecto**; se reconoce el ingreso del efectivo cuando se entregan los trabajos terminados por la construcción de: viviendas, canales, edificios, industrias, estructuras, ciudadelas, locales comerciales, alcantarillado, construcción y montaje de trabajos de ingeniería civil, redes de distribución de agua potable, calles, caminos vecinales, puentes y obras de vialidad en general. Por **Servicios Profesionales** prestados se reconoce cuando se recibe efectivo y se entregan los trabajos e informes realizados por: Servicios de Ingeniería civil, Arquitectura, Hidráulica, Eléctrica, Electrónica, electromecánica y de telecomunicaciones: tales como cálculos, diseños, reparaciones eléctricas, mantenimientos y reparaciones de centrales y digitales, elaboración de proyectos, asesoramientos, inspección, supervisión y fiscalización. Y por **OTROS SERVICIOS** tales como: servicios de Internet a través de satélites, cable sistemas convencionales, por el mantenimiento de obras eléctricas y telecomunicaciones especialmente de centrales analógicas y digitales, etc.

#### **4. ACTIVOS.-**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

EL valor de la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, corresponde en el 2012 al valor depositado en el Banco de Guayaquil por el 100% de la Integración de Capital de la Compañía, distribuido de la siguiente manera:

	<u>Año 2012</u>
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>\$ 800,00</b>
<u>Socios:</u>	
César Augusto Fernández Cedeño	\$ 200,00
Edilio Edilberto Vincés Moreira	\$ 200,00

José Arturo Fernández Cedeño	\$ 200,00
Edy Fernando Zambrano Mera	\$ 200,00

Además el valor de Efectivo generado es por los trabajos realizados a las Parroquia San Pablo de Pueblo Nuevo por Honorarios Profesionales en la Conformación de grupos de adolescentes para la formación de sus Derechos de participación comunitaria dentro de la Provincia.

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Esta cuenta corresponde al **Crédito tributario a favor de la empresa IVA**, generado por el valor del Impuesto al valor agregado de las compras y retenciones anticipadas del IVA; y, la cuenta **Crédito tributario a favor de la empresa Renta**, generado por el porcentaje de las Retenciones anticipadas del impuesto a la renta según indica la ley.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-**

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo corresponden a los bienes inmuebles como Edificio, Terreno, Construcciones en curso. Y los bienes muebles como Maquinarias y Equipos y similares, Vehículos, Equipos de transporte y camiónero móvil, Equipos de Computación, Equipos de oficina, Muebles y enseres, entre otros. Las partidas de Propiedad, planta y equipos se miden al Costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

	% de Deprec.	Años de vida útil
EDIFICIO	5%	20 años
VEHICULO	20%	5 años

EQUIPOS Y MAQUINARIAS	10%	10 años
EQUIPOS DE OFICINA	10%	10 años
MUEBLES Y ENSERES	10%	10 años
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>	<b>33%</b>	<b>3 años</b>

En este período solo hubo la cuenta de **EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**, generado por el ingreso tangible de una computadora, el mismo que fue depreciado de acuerdo a lo expuesto anteriormente.

## 5. PASIVO CORRIENTE

Estos Pasivos contienen las **OTRAS CUENTAS POR PAGAR –NO RELACIONADOS**, las mismas que se generaron por el valor de las Retenciones por pagar del mes de Diciembre que se realiza en Enero del año siguiente, el mismo que será cerrado cuando la dicha declaración haya sido cancelada al S.R.I.

Año 2011

Otras Cuentas por pagar- no relacionados	\$ 533,80
--	-----------

## 6. PATRIMONIO

### **CAPITAL SOCIAL.-**

El capital Social de la Compañía refleja el valor por el cual fue integrado asignado el Capital el mismo que se pagó en su totalidad para la constitución de la Sociedad dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una y quedó distribuido de la siguiente manera:

#### Socios:

César Augusto Fernández Cedeño	\$ 200,00
Edilio Edilberto Vincés Moreira	\$ 200,00
José Arturo Fernández Cedeño	\$ 200,00
Edy Fernando Zambrano Mera	\$ 200,00

---

\$ 800,00

**APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-**

*Esta Cuenta la conforman los valores que realizaron los socios de la compañía como aporte para futuras capitalizaciones ya sea en efectivo o bienes tangibles.*

*Aporte para futuras Capitalizaciones      \$ 7.010,16*

**PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.-**

*Esta partida se generó por la PERDIDA DEL EJERCICIO 2010, y se acumuló para proceder a su amortización para cinco años como lo indica la ley, quedando de la siguiente forma:*

	<i>AMORTIZACIÓN</i>	<i>SALDO</i>
<i>AÑO 2011</i>	<i>\$ 263.08</i>	<i>\$ 1052,34</i>
<i>AÑO 2012</i>	<i>\$ 263.08</i>	<i>\$ 789,26</i>
<i>AÑO 2013</i>	<i>\$ 263.08</i>	<i>\$ 526.18</i>
<i>AÑO 2014</i>	<i>\$ 263.08</i>	<i>\$ 263.08</i>
<i>AÑO 2015</i>	<i>\$ 263.08</i>	<i>\$ 0,00</i>

**UTILIDAD DEL EJERCICIO.-**

*Esta cuenta pertenece a la Utilidad grabable del ejercicio 2012 generada por la diferencia entre INGRESOS menos COSTOS Y GASTOS. Si la diferencia es mayor a cero, el resultado sería una Ganancia o Utilidad; si la diferencia es menor a cero el resultado sería una Pérdida del ejercicio. En el caso de SERPROYEC el resultado arrojó una UTILIDAD, la misma que es reflejada en el Estado de Situación Financiera del 2012.*

*UTILIDAD EL EJERCICIO 2012      \$ 9.189,75*