

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

**Implementación de las Normas Internacionales
de Información Financiera (NIIF para PYMES)**

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

- Estado de situación Financiera
- Estado del resultado Integral
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio de los socios
- Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
- NIAA - Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
- CINIIG - Interpretación de Comité de NIIF
- PCGA - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
- SRI - Servicio de Rentas Internas
- VR - Valor razonable (Fair value)

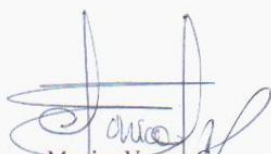
SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

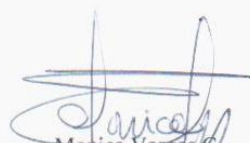
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2012

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u>
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	100,00
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	114.995,11
Inversiones		49.951,33
SUMAN LOS ACTIVOS CORRIENTES		<u>165.046,44</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>		<u>165.046,44</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5	30.967,34
Pasivos acumulados		86.663,71
SUMAN LOS PASIVOS CORRIENTES		<u>117.631,05</u>
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>117.631,05</u>
PATRIMONIO		
Capital suscrito o asignado	6	800,00
Utilidades acumuladas		46.615,39
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>		<u>47.415,39</u>
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>165.046,44</u>


Monica Vargas C.
GERENTE


Monica Vargas C.
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2012

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Nota</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.012</u>
INGRESOS		
Ingresos netos		<u>663.803,22</u>
TOTAL INGRESOS		663.803,22
GASTOS ORDINARIOS		
Costo de venta		577.972,81
Gastos de administración		<u>14.181,58</u>
TOTAL DE GASTOS		592.154,39
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>71.648,83</u></u>
PARTICIPACION A TRABAJADORES		10.747,32
IMPUESTO A LA RENTA		<u>14.286,12</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		46.615,39


Monica Vargas C.


Monica Vargas C.

GERENTE

CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2012
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Capital Social</u>	<u>Aportes Fut. Capitalizac.</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2011	800	0	0	46.615,39	47.415,39
Transferencias					0
Devolucion de aportes					0
Aporte de capital					0
Pérdida del ejercicio					0
Diciembre 31, 2012	<u>800</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>46.615,39</u>	<u>47.415,39</u>


Monica Vargas C.
GERENTE


Monica Vargas C.
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2012
(Expresado en dólares americanos)

Diciembre 31,
2.012

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN**

Recibido de clientes	656.002,77
Efectivo pagado a proveedores	-643.126,09
Gastos de operación	30.760,92
Efectivo neto utilizado de actividades de operación	43.637,60

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES
DE INVERSION**

Compra de Inversiones	-29.951,33
Efectivo neto provenientes en actividades de inversion	-29.951,33

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES
DE FINANCIAMIENTO**

Aporte para futuras capitalizaciones	-22.102,54
--------------------------------------	------------

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	8.516,27
--	-----------------

Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	100,00
--	---------------


Mónica Vargas C.
GERENTE


Mónica Vargas C.
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACION)
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares americanos)

**CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2.012</u>
Utilidad neta del año	71.648,83
Cambios de activos y pasivos	
Cuentas por cobrar	-7.800,45
Otros Activos	-29.951,33
Cuentas por Pagar comerciales	6.495,55
Otras cuentas por pagar, cobrar	44.942,50
Otros Pasivos	-41.697,50
<u>Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en</u> <u>actividades de operacion</u>	<u>43.637,60</u>


Monica Vargas C.
GERENTE


Monica Vargas C.
CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012

(Expresadas en dólares americanos)

1. GENERALIDADES

El 17 de Julio del 2007 se constituyó la compañía SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA. Desde esta fecha hasta la actualidad, se dedica a la prestación de los servicios de mano de obra calificada en apoyo a las operaciones de Producción, Transporte, Administración y Servicios misceláneos, siendo sus áreas de operación los puertos. Además brinda el Servicio de carga y descarga, estiba y desestiba y tránsito de todo tipo de carga en los diferentes puertos del país. La actividad se controla desde Guayaquil desde su oficina principal.

2. APLICACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA** al 31 de diciembre del 2012, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 valuación 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.

NIIF 1.8

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NIIF 7.36(c)

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

1.3 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

NIIF 7.36(c).37

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 5.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.4 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

1.5 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo.

1.6 PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

1.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La Compañía reconoce los ingresos por ventas de prestación de servicio y estos se miden al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir. No obstante cuando la entrada de efectivo o equivalentes difiere en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrado o por cobrar.

1.8 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

- El costo de ventas corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía y se registra cuando estos son entregados al cliente.

1.9 USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF (hasta el año 2009 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe 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 período correspondiente. 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.

2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”: los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados

financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
Caja chica	100,00
Bancos	0
Total	<u>100,00</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
Clientes	2349.19
Otras cuentas por cobrar	<u>112645.92</u>
Total	<u>114995.11</u>

5. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar corresponde a \$30967.34 con varios proveedores la cual no tiene fecha de vencimiento ni cargo de intereses.

6. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **SERVICIOS UNIDOS S.A. SEUNSA.**, al 31 de diciembre del 2012 es de US\$ 800, divididos en ochocientas participaciones de un dólar cada una.
