

# **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MERWE S.A. CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**

## **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

### **Constitución, Registro y Objeto social**

La compañía MERWE S.A. fue constituida en Guayaquil Ecuador con fecha 23 de agosto de 2011, sus actividades principales son la de venta de equipos de comunicación y servicio de instalación de equipos de telecomunicación. El domicilio de la compañía es en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela los Ceibos, avenida principal # 408 y calle peatonal.

**No. RUC:** 0992730897001

**No. Expediente:** 141785

### **Capital Social**

El capital social de Merwe S.A. a diciembre 31 del 2011 es de US\$800.00.

### **Personal**

Al 31 de diciembre de 2011, el número total del personal es de 12 trabajadores. 1 Supervisor, 10 instaladores y 1 jefe administrativo.

## **DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las mismas que exigen una declaración explícita y sin reservas de su cumplimiento.

## **MONEDA FUNCIONAL**

Las cifras contenidas en los estados financieros han sido presentados en la moneda de curso legal en el Ecuador, que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **2. BASES DE ELABORACION**

Los estados financieros están basados en los registros de contabilidad de la empresa, los cuales concuerdan con los libros legales, mantenidos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y oficializadas a través de Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los ejercicios a los cuales están referidos inician el 1 de enero y concluyen en 31 de diciembre del periodo 2011.

Para el reconocimiento de las partidas se considera el costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable

## **3. POLITICAS CONTABLES**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen a continuación.

### **Cuentas por cobrar**

#### **Sección 11, Párrafo 11.8, 11.12, 11.13**

Las cuentas por cobrar comerciales se registrarán por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superen el ciclo comercial se diferirán y se amortizarán, imputándose a resultados según criterios financieros.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

### **Propiedad, planta y equipo**

#### **Sección 17, Párrafo 17.4, 17.9, 17.10**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Los costos de ampliación, modernización y mejoras son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil.

### **Depreciación acumulada**

#### **Sección 17, Párrafo 17.15, 17.18, 17.21**

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 de lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipos de computación y software al 33 por ciento
- Mobiliario y enseres al 10 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

#### **Sección 23, Párrafo 23.3, 23.14**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios por la instalación de equipos y mantenimiento de telecomunicaciones se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Las ventas e ingresos por servicios prestados, se registrarán sin incluir los importes correspondientes al impuesto al valor agregado.

### **Impuesto a las ganancias**

#### **Sección 29**

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se conoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

## **Beneficios a los empleados**

### **Sección 28**

Los **beneficios a los empleados** comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Los costos por gastos del personal se reconocen como un gasto dentro del periodo que se informa.

## **4. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MERWE S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**

### **ACTIVOS**

#### **Criterios de determinación del plazo**

Se definen las partidas corrientes como aquéllas cuyo vencimiento es inferior a doce meses. Complementariamente las partidas NO corrientes son aquéllas con vencimiento superior a doce meses.

#### **Activos Corrientes**

##### **Efectivo y equivalentes.-**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se compone por el dinero en caja y saldo en bancos. Al final del periodo 2011, estos valores son como siguen:

<i><b>CUENTA</b></i>	<i><b>SALDO</b></i>
Caja	2.700.89

Banco Promerica	24.989.20
<b>Total</b>	<b>27.690.09</b>

El saldo en cuenta de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2011 es de \$27.690.09, esto se debe a un anticipo recibido de clientes para la venta de equipos de computación a ser entregada en el mes de enero 2012, valor que permanece en la cuenta del banco Promerica y en Caja. Los saldos han sido comprobados mediante conciliaciones bancarias.

### **Cuentas por cobrar.-**

#### **Cuentas por cobrar comerciales**

En el periodo 2011, no existen valores por cobrar comerciales. En este periodo no se han emitido facturas, ni se ha determinado el valor total a cobrar al único cliente de la empresa, que es la empresa Conecel "Claro". La factura será emitida en el siguiente periodo, luego de haber concluido con los trabajos por servicios encomendados.

#### **Otras cuentas por cobrar**

El registro de otras cuentas por cobrar se ha realizado a su valor nominal.

En este periodo, el valor por cobrar por anticipos otorgados a proveedores, fue entregado en el mes de diciembre, por lo que habría que revisar al siguiente periodo si tales valores no fueron recuperados para así reconocer inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Como saldo en otras cuentas por cobrar, hay \$21.253.44 por concepto de anticipo otorgado a proveedores para compra de equipos a Siglo XXI y Esteban Garaña y otras cuentas por cobrar por anticipos varios.

<i><b>Proveedor</b></i>	<i><b>Valor</b></i>
Siglo XXI	13.282.58
Esteban Garaña	1.764.00
Varios	6.206.86
<b>Total</b>	<b>21.253.44</b>

### **Propiedad, planta y equipos.-**

El saldo neto en cuenta de propiedad, planta y equipos, se origina principalmente por lo siguiente:

- Compra de 2 computadores por \$267.86
- Compra de mobiliario y teléfono por \$1.945.89.

<b>Concepto</b>	<b>Valor de compra</b>	<b>Dep. acumulada</b>	<b>Total</b>
Equipos de computación	267,86	4.42	263.44
Muebles y enseres	1.945.89	10.05	1.935.84
<b>Total</b>	<b>2.213.75</b>	<b>14.47</b>	<b>2.199.28</b>

### **PASIVOS**

#### **Pasivos corrientes.-**

El saldo en la cuenta de pasivo corriente es de \$63.278.57, este valor corresponde a las siguientes cuentas:

#### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar se registran por su valor nominal. Los intereses incluidos en el nominal de las transacciones que superan el ciclo comercial se difieren y se amortizan, imputándose a resultados según criterios financieros.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en préstamos otorgados a la empresa para ser utilizado como capital de trabajo, sin cobro de intereses.

Cuentas por pagar a proveedores locales por adquisiciones de bienes y servicios por pagar \$8.078.65.

#### **Otras cuentas por pagar**

Cuentas por pagar a Leopoldo Terán por préstamo otorgado a corto plazo por \$5.305.00.

### **Obligaciones por pagar**

Obligaciones por pagar por \$3.243.03, que implica obligaciones con la Administración tributaria por impuestos retenido en compras efectuadas.

Obligaciones con el IESS por aportes del personal por el mes de diciembre a ser pagado en enero 2012 y provisiones por pagar a trabajadores por concepto de décimo tercero y décimo cuarto.

### **Anticipos recibidos de clientes**

Se recibieron al final del periodo \$46.651.89, pagados por Ceprod-IEPI para la compra de equipos de computación, que se realizarán en el periodo 2012.

### **Obligaciones a Largo Plazo.-**

La empresa no registra obligaciones a largo plazo.

### **IMPUESTO DIFERIDOS**

No existen diferencias entre lo que se reporta al estado de resultados y los importes sobre lo que se informa a las autoridades fiscales. La empresa no reporta valor de impuestos a pagar, debido a que no ha generado ingresos en el periodo 2011. El gasto de impuesto sobre la renta se reconocerá en los resultados del ejercicio.

### **PATRIMONIO NETO**

Los accionistas son los siguientes:

<b><i>Accionista</i></b>	<b><i>Valor acciones</i></b>
Patricia Estrada Saud	400.00
Sabrina Saona Estrada	400.00

## INGRESOS

La empresa no registra ingresos por concepto de servicios prestados, debido a que la actividad comercial inició en el mes de diciembre de 2011, sin reportar aún ventas por servicios prestados.

## GASTOS

### Gastos de personal .-

En el mes de diciembre se contrató al personal para realizar las instalaciones y para realizar las actividades de supervisión y administración.

El personal se encuentra afiliado al Instituto de Seguridad Social, siguiendo con lo estipulado por el Gobierno del Ecuador, los pagos por aportes patronales se registran directamente en el gasto en el estado de resultados.

No se realizó provisión alguna por desahucio y jubilación patronal, debido a que la gerencia consideró, que al ser empleados contratados a partir de la segunda quincena de diciembre 2011, dicha provisión podría realizarse en el periodo 2012, mediante la contratación de un perito calificado para tal efecto.

<b>GASTOS DEL PERSONAL</b>	<b>6.787,67</b>
Sueldos	2.213,73
Horas Extras	859,60
Aportes Patronales al IESS	446,31
Décimo tercer sueldo	1.836,67
Décimo cuarto sueldo	194,67
Vacaciones	153,06
Bono de cumplimiento	600,00
Uniformes	483,63

### Gastos de administración.-

Los gastos que se efectuaron de administración ascienden a \$4.728.63, en los que constan los gastos por compra de suministros, mantenimiento y servicios básicos,

necesarios para la gestión de la oficina durante los meses de preoperación y de arranque.

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>4.728,63</b>
Arriendos de bienes inmuebles	0,00
Mantenimiento y adecuaciones de oficina	1.252,65
Mantenimiento y reparaciones de vehículo	0,00
Mantenimiento y reparaciones de equipos	65,33
energía eléctrica	0,00
Agua potable	130,20
Telefonía celular	50,43
Servicio de internet	213,97
Suministros, copias y materiales	1.854,92
Servicios de asesoría contable y tributa	301,00
Gastos de gestión	249,93
Varios gastos efectuados	0,00
Gastos de viaje	610,20

### **Gastos financieros.-**

Los gastos financieros se deben a pagos efectuados por remesas enviadas al exterior y gastos de cuenta corriente por comisiones por pago de sueldos, transferencias realizadas, emisión de estados de cuenta y chequera.

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>154,07</b>
Impuestos pagados por salidas de divisas	48,25
Gastos en cuentas corrientes	105,82

Del análisis de los gastos financieros por el año 2011, se observa un gasto en cuenta corriente, por \$105.82 debido a gastos efectuados en la cuenta corriente del banco Promerica y de \$48.25 por impuesto a la salida de divisas por compras efectuadas en el exterior.

### **Gasto por Depreciaciones.-**

En el periodo 2011, la depreciación de los activos es de \$14.47, el cual se debe principalmente a lo siguiente:

- Compra de equipos de computación por \$267.86 con fecha 14 de diciembre y

- Compra de muebles y enseres por \$1.945.89

## FLUJOS DE EFECTIVO

El flujo de efectivo fue realizado utilizando el método directo, siguiendo con las estipulaciones de la Superintendencia de compañías del Ecuador.

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>26690,09</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>15960,19</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>46651,89</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	46651,89
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-30507,56</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-4728,63
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-6787,67
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-18991,26
Dividendos pagados	
Dividendos recibidos	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	1,55
Impuestos a las ganancias pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-185,69
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-2653,75</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2213,75
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-440
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	

Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>13383,65</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos recibidos-pagos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	13383,65

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>0</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>26690,09</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>1000</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>27690,09</b>

### Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación

Los pagos realizados fueron para la compra de suministros y materiales, pago al personal por sueldos, y obligaciones con el IESS y el SRI.

Se han realizado pagos por anticipos a proveedores para adquisición de equipos a Siglo XXI y Esteban Garaña, esta transacción se la realizó por cuenta de Ceprod – IEPI

Los ingresos recibidos por intereses se refieren a pagos realizados en el banco Promérica en la cuenta corriente.

### Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión

Se han realizado pagos para adquisición de enseres y equipos de computación.

### Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación

Las entradas de efectivo, corresponden a préstamos otorgados a la empresa por parte de los accionistas a corto plazo, sin intereses. Con este dinero se han podido financiar

la operación de la empresa y la adquisición de bienes necesarios para realizar las actividades, que serán reintegrados en el periodo 2012.

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

El importe y los movimientos a las cuentas de patrimonio en le periodo terminado son como siguen:

<b><i>Cuenta</i></b>	<b><i>Saldo inicial</i></b>	<b><i>Saldo final</i></b>
Capital social	800.00	800.00
Reserva legal	0	0
Resultados del ejercicio	0	-11.714.91
<b>Total Patrimonio</b>	<b>800.00</b>	<b>-10.914.91</b>

El capital social al 31 de diciembre de 2011, está compuesto por \$800.00 acciones a \$1.00 cada una, totalmente pagadas.

#### **Reserva legal**

La empresa no ha registrado reserva legal por el periodo 2011.

#### **Resultados del ejercicio**

La empresa tiene un resultado negativo por inicio de las actividades comerciales en este año de \$11.714.91, que será devengado en los próximos periodos.

#### **Cambios en las políticas contables**

Merwe S.A. inició su gestión empresarial en el periodo 2011, estando obligada a aplicar las normas NIIF para PYMES desde el inicio de los registros contables, por lo que no se han presentado en este periodo ningún cambio en las políticas contables ni en las estimaciones contables.

Los estados financieros de Merwe S.A. han sido realizados por el contador general de la empresa y autorizados por la gerencia de la firma y la Junta General de Accionistas con fecha 10 de marzo de 2012.

Guayaquil, 30 de abril 2012

Fernando Alvarado R.

Contador  
RUC:0912493665001