

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### SERAIM S.A.

#### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

##### 1. Información general

SERAIM S.A es una Sociedad Anónima radicada en el Ecuador.

El domicilio principal es Urbanización Entre Ríos solar 29 y 30 Manzana Y1 Edificio Surya 1er piso oficina 1C.. Sus actividades principales son venta y Actividades Agrícolas.

##### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en dólares.

###### *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

###### *Costos por préstamos*

La compañía no necesitó realizar préstamos o créditos mientras no confirma su inicio en negociaciones.

###### *Impuesto a las ganancias*

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### *Propiedades, planta y equipo*

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

La depreciación se cargara 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:

Edificios	5 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 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.

### *Activos intangibles*

Los activos intangibles son programas informáticos que se adquieran, los mismos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizaran a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### *Arrendamientos*

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de costo promedio

#### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizarán con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### *Acreedores comerciales*

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria en dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La compañía cuenta con cuenta corriente en el siguiente banco:

Banco Pichincha	6.493,84
Banco Guayaquil (Integración de Capital )	200,00
Caja Chica	470,00

**Total equivalentes de efectivo** 7.163,84

### **\*Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

<b>Clientes Locales</b>	<b>198.559,06</b>
<b>Accionistas</b>	<b>800,00</b>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>182.929,75</b>
<b>Inventarios</b>	<b>1.765,03</b>
<b>Total</b>	<b>186.428,81</b>

### **\*Propiedades, planta y equipo**

<b>Muebles y Enseres</b>	<b>3.952,03</b>
<b>Equipos de computación</b>	<b>1.690,02</b>
<b>(-)Depreciación Acumulada</b>	<b>-1.213,74</b>

**\*Activos Intangibles** \$4.196,32  
**(-)Amortización Acumulada** -2.028,39

### **\*Proveedores y otras cuentas por pagar**

<b>Proveedores</b>	<b>\$ 25.247,91</b>
<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>\$347.801,64</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 373.792,47</b>

### **Capital en acciones**

El capital social lo comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 de los cuales han sido desembolsadas 200 acciones y se encuentran en tesorería 600 acciones

Los accionistas son Sra. Mayra Alejandra Figueroa De La Torre con 400 acciones y; María Magdalena Velásquez Huasco con 400 acciones.

El Patrimonio esta integrado por la cuenta:

Capital social	\$ 200
Utilidad años anteriores	\$14.265,45
Pérdida del ejercicio	\$ 15.208,37
<b>Total del Patrimonio \$</b>	<b>\$14.465,45</b>

=

### **Estado de Situación Integral**

#### **Ingresos:**

Rendimientos financieros: Se realizaron ventas por \$ 234.577,39

#### **Egresos:**

Se registraron un total de:

**\$ 181,447,13 COSTOS y**  
**\$ 68.608,25 GASTOS.**

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Capital Social	200.00
Aportes para futuras capitalizaciones	0.00
Utilidad años anteriores	\$14.265,45
Pérdida del ejercicio	\$ 15.208,37
<b>Total del Patrimonio \$</b>	<b>\$14.465,45</b>

### **Estados de Flujo de efectivo Método directo**

#### **Actividades de Operación**

Ingresos por cobros en actividades de Operación	167586.32
Por pagos a proveedores locales	-162.847,68
Por Otras salidas de Dinero	- 148.029,55
<b>Total actividades de Operación:</b>	<b>-149.290,91</b>

#### **Actividades de Inversion**

Gastos y pagos a proveedores	<u>0</u>
<b>Total actividades de Inversion:</b>	<b>0</b>

#### **Actividades de Financiamiento**

Por rendimientos financieros	0
Aporte para futuras capitalizaciones	<u>0</u>

**Total actividades de financiamiento:**

**0**

**TOTAL CAJA / BANCOS**

**\$ 7.163,84**

**Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Se están realizando gestiones comerciales para aumentar el proceso de actividades que permitan generar más ingresos y egresos dentro de la compañía. No ha habido eventos subsecuentes que requieran ser registrados en las notas adjuntas