

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS TECNICOS Y LABORATORIOS PARA LA INDUSTRIA SERTINLAB S.A.

AL 31 de diciembre del 2012

Expresado en Dólares

### INFORMACIÓN GENERAL

SERTINLAB S.A., está constituida en Quito-Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios de laboratorio de análisis de aceites aislantes, lubricantes y combustibles.

Los Estados Financieros fueron realizados basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y en las Políticas Contables establecidas por la propia institución para dar mayor relevancia en la comprensión de los Estados Financieros a los usuarios internos y externos.

### SECCIÓN 11

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo como lo establece la sección 11.14 a) medición posterior y la sección 11.15 costo amortización y método del interés efectivo, y se estableció que la cuentas por cobrar se obtuvo un deterioro de \$ 1.608.68 que representa el 2.48% del total de cuentas por cobra que es de \$ 95.031,94 y la política establece que se registra siempre que represente el deterioro del 5% de la cartera total. Por ende no se procede a realizar el ajuste por deterioro de la cartera, además la cartera se cobro en el primer bimestre del 2013.

Además se midió las cuentas por pagar y se estableció que no impacto porque se paga en el tiempo establecido por los proveedores y por terceros.

### SECCIÓN 17

Para la medición de propiedad planta y equipo de la empresa se aplico la Sección 17 que manifiesta *“Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:*

- A) *Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y*
- B) *El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.”*

Además a la política de la compañía se reconoció como activo cuando su valor sea superior a \$ 200,00. En el tiempo de transición se aplico con un impacto de \$ 2.236.99 en la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2011 en el asiento N° 3, en el año 2012 en el momento de adquisición se aplico lo establecido en el párrafo 2.27 de reconocimiento.

El método de depreciación aplicado en la propiedad planta y equipo es el método de línea recta, y el importe de propiedad planta y equipo es:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>316.424,74</b>
EDIFICIOS	<b>284.000,00</b>
MUEBLES Y ENSERES	<b>5.175,32</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	<b>169.336,22</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<b>2.635,22</b>
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>7.312,57</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>-152.034,59</b>

## SECCIÓN 29

Para registrar el Impuesto a la Renta diferido se aplicó la Sección 29 y el porcentaje de cálculo es de 23% (porcentaje de impuesto aplicarse en el año 2012), el valor contabilizado en el proceso de implementación de las NIIF para PYMES es de \$ 565.98 en el ejercicio 2012 no hubo registros de impuesto diferidos, para el año 2013 se debe realizar la disminución del 1% ya que el impuesto de este periodo es del 22%.

## SECCIÓN 35

Se aplicó únicamente en el proceso de transición en la cuenta afectando a la cuenta *RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF*.

## SECCIÓN 23

Los ingresos del Estado de Resultados Integral son de la prestación de servicios de análisis de aceites aislantes, lubricantes, combustibles, y la clasificación del costo y gasto es por su función y en relación a la actividad empresarial.

## SECCIÓN 7

Para la elaboración del Flujo del efectivo se aplicó la sección 7 tanto para el proceso de transición como para el ejercicio 2012.

- DV.** No se ha realizado en la provisión de Jubilación ya que no se realizó el estudio actuarial al no tener presupuesto para realizarlo. Sección 28.
- DV.** la compañía no estima valores sobre demandas legales porque a cumplido cabalmente con sus obligaciones adquiridas tanto con los trabajadores, como con clientes, proveedores y con terceros.

## GLOSARIO UTILIZADO

NIIF	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.
PYMES	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.
DV	DESGLOSE VOLUNTARIO.