

## **SERVICIOS COMERCIALES Y EMPRESARIALES SECOEM CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía Servicios Comerciales y Empresariales SECOEM CÍA LTDA., fue constituida en la República del Ecuador en julio del 2004.

El objeto social de la Compañía es brindar servicios de asesoría de tipo gerencial y de gestión empresarial en las áreas contables, financieras y tributarias.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2012 a las Compañías que tengan activos totales inferiores a US\$4 millones al 31 de diciembre de 2007.

En razón de que la Compañía tiene menos de US5 millones de ventas anuales y menos de 200 empleados, debió aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes); efectuando la evaluación respectiva y tomando en cuenta las operaciones, composición de los estados financieros y los efectos mínimos resultantes de los ajustes de aplicación de NIIFS primera vez, la administración de la Compañía consideró no necesario efectuar ajustes por este concepto. A partir del año 2012, se registrará todas las operaciones, en lo que sea aplicable en base a lo establecido en las normas NIIF para Pymes.

#### ***Moneda de presentación***

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### ***Caja y equivalentes de caja***

Caja y equivalentes de caja incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista o inversiones financieras líquidas; altamente líquidas que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### ***Planta y equipos***

Las partidas de planta y equipos adquiridas de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

El costo de planta y equipos incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad, planta y equipos de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

<u>Ítem</u>	<u>%</u>
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Equipo de oficina	10
Vehículos	5

A efectos de la transición de los estados financieros hacia Normas Internacionales de Información Financiera, y en aplicación de una de las exenciones a la aplicación retroactiva de la Sección 35 de las NIIF para Pymes; la Compañía optó por la medición de las partidas de propiedad, planta y equipos, a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición.

#### ***Préstamos y cuentas por cobrar***

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. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

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

#### ***Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar***

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. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo.

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.

#### ***Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar,

### *Prestación de servicios*

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de avance del servicio prestado.

### *Costos y Gastos*

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### *Beneficios a los empleados*

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales en base al método del devengado.

## **3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)	
Cientes locales	4,598.00	1,485.00
Provisión para cuentas dudosas		
<b>Total</b>	<u>4,598.00</u>	<u>1,485.00</u>

## **4. PLANTA Y EQUIPOS**

Un resumen de planta y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)	
Muebles y Enseres	2,619.86	2,619.86
Equipo de oficina	2,427.83	1,326.48
Equipo de cómputo	4,171.98	4,171.98
Total	9,219.67	8,118.32
Depreciación acumulada	-4,950.97	-3,839.08
Total activo fijo, neto	<u>4,268.70</u>	<u>4,279.24</u>

Los movimientos de propiedad, planta y equipos son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos netos al comienzo del año	4,279.24	3,227.97
Adquisiciones	1,101.35	2,161.70
Ventas/retiros		
Depreciación	<u>-1,111.89</u>	<u>-1,110.43</u>
Saldos netos al fin del año	<u>4,268.70</u>	<u>4,279.24</u>

## 5. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	<u>2,957.06</u>	<u>3,970.19</u>
Total	<u>2,957.06</u>	<u>3,970.19</u>

## 6. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	417.36	
Provisión del año	272.55	417.36
Pagos efectuados	<u>-417.36</u>	
Saldos al fin del año	<u>272.55</u>	<u>417.36</u>

## 7. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

### 13.1. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2,012</u>	<u>2,011</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	1,816.97	2,782.37
(-) Participación a trabajadores	<u>-272.55</u>	<u>-417.36</u>
Utilidad neta de participación a trabajadores	1,544.42	2,365.01
(+) Gastos no deducibles	<u>392.00</u>	<u>39.89</u>
Utilidad gravable	<u>1,936.42</u>	<u>2,404.90</u>
Impuesto a la renta causado	<u>445.38</u>	<u>577.18</u>
Anticipo mínimo calculado	<u>148.76</u>	<u>66.35</u>
Gasto por impuestos a la renta corriente	<u>445.38</u>	<u>577.18</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% (24% en el año 2011) sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% (14% en el año 2011) sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. De acuerdo con disposiciones legales, en caso que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo de impuesto a la renta pagado en ese período fiscal, el anticipo se constituye en el gasto por impuesto a la renta corriente.

## 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de gastos acumulados y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS	139.75	268.75
Beneficios Sociales	232.50	972.85
Administración tributaria	696.70	338.47
Otras	<u>0.00</u>	<u>547.94</u>
Total	<u>1,068.95</u>	<u>2,128.01</u>

## **9. CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

## **RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social.

## **10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y por los Accionistas de la Compañía sin modificaciones.



Celia Herrera S.  
Gerente General

---