

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

### SECCION OCHO

SERCUVE CIA LTDA con numero de RUC **1791974409001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 153084 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles **Noruega 210 y Suiza Edif. Coopseguros “2D”** su actividad económica principal es **“ACTIVIDADES DE ESTUDIO, PLANIFICACION Y CONSTRUCCION DE PROYECTOS ARQUITECTONICOS Y CIVILES”** su representante legal el Arq. Daniel Vela.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

<b>Grupo</b>	<b>Año de Implementación</b>	<b>Año de Transición</b>	<b>Compañías</b>
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de SERCUVE CIA LTDA han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

## **RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:**

### **SECCION UNO**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008**, SERCUVE CIA LTDA, se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

### **SECCION TRES**

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### ***ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA***

#### **NOTA 1**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-** Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no realiza inversiones, en caso de incursionar por una alta disponibilidad de dinero se considerara el registro con un interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios, al 31 de diciembre de 2012 la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

#### **NOTA 2**

**SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.-** La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo ha realizado un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante estas cuentas serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

#### **NOTA 3**

**SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** SERCUVE CIA LTDA no ha realizado valuaciones a su propiedad planta y equipo por no ser un rubro significativos en los balances de la empresa, al poseer solo equipo de oficina y mobiliario este se mantiene al costo histórico menos su saldo en libros producto del desgaste por

depreciación. Sin embargo para las adquisiciones futuras de estos activos será la gerencia quien dictamine la vida útil real del bien adquirido y la depreciación se la realizara en función del tiempo de vida asignado con un posible valor de rescate.

#### **NOTA 4**

**PROPIEDADES DE INVERSION.-** Producto de las operaciones normales de la empresa en el año 2011 se hizo de un inmueble, bodega, que no es parte del uso operativo de la empresa, pero se mantiene dentro del activo en los balances de Sercuve Cia Ltda, por no estar dentro del proceso productivo no se aplica desgaste de depreciación pero se la mantiene en libros como una propiedad de inversión disponible para la venta.

#### **NOTA 5**

**ACREEDORES COMERCIALES.-** En referencia a las obligaciones exclusivamente de las actividades comerciales en beneficios de terceros y al igual que las cuentas por cobrar comerciales se realizan los registros al costo con vencimientos corrientes de acuerdo a la política de comercialización, referentes al tiempo de crédito establecido en la respectiva factura.

#### **NOTA 6**

**SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.-** En la parte correspondiente al pasivo no corriente representado por las cuentas específicas de jubilación patronal y desahucio la empresa ha realizado el cálculo actuarial sin contratar los servicios de una empresa externa, por sugerencia del contador el cálculo actuarial con una empresa especializada se la realizara cada dos años y los respectivos ajustes se aplicaran al ejercicio en curso, por la naturaleza de las cuentas ha originado un resultado de exposición por NIIFs deudor.

## **NOTA 7**

Conforme a lo establecido con la norma (NIIF1) se ha registrado una cuenta en el patrimonio de carácter dual, en la sección resultados para atender a todos los ajustes realizados después de aplicar la normativa por cada grupo o sección denominada “resultados acumulados por adopción NIIFs”, que para el caso de Sercuve Cia Ltda el resultado es de carácter deudor.

## **NOTA 8**

**SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-** Para la actividad presente del ejercicio 2012 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de servicios distribuidos por proyectos, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de servicios por trabajos terminados y en ejecución, se reconocen el momento de la entrega de los mismos, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

## **NOTA 9**

La cuenta está conformada por el registro exclusivo de los servicios y bienes planillados como obra terminada o en avance, los cuales son registrados el momento de la adquisición del bien o servicio a través de su respectiva factura, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican la asignación correcta de los proyectos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta por proyecto para llevar un control de lo que se debe planillar y el costo a la fecha de cada proyecto.

**NIIF 1.-** La cuenta de Resultado por Exposición a NIIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de Sercuve Cia Ltda esta cuenta tiene saldo deudor por el valor neto final de 7.419,28.

## **REVELACIONES Y ESTIMACIONES**

Para el año 2013 la gerencia de la empresa analizando la posibilidad de adquirir un bien inmueble con una inversión de aproximadamente 1.000.000, oo USD, sobre el cual ya tiene el debido presupuesto que no afectara las operaciones normales de Cerlux Cia Ltda, esto con la finalidad de propender al crecimiento sostenido que ya lo h venido experimentando desde hace dos años. El incremento que resultara de incurrir en esta inversión generara mayores rentas y beneficios económicos a la empresa, posiblemente se estima el análisis de costos implícitos, los cuales por naturaleza no son sujeto de registro en la contabilidad, para la cual se tendrá que realizar cálculos de ISO cuantas e ISO costos.

Posiblemente exista un cambio en libro de aportaciones, en donde el representante legal y socios mayoritario transfiera un determinado número de aportaciones a favor de sus hijos, entendemos que la gerencia general seguirá a cargo de la actual administración.



Noriega 210 y Suiza  
Edif. Coopsiguros, Of.20  
T: 2921 626

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con respecto al desarrollo para el año 2013:

### GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El año 2013 se reforzará la gestión para obtención de nuevos proyectos. Los socios y directores de la empresa tendrán esta tarea como prioridad laboral.

### PRODUCCIÓN Y VENTAS

Se estima que el volumen de ventas por construcción sea menor en el año 2013. Esto debido a que el principal cliente a quien se realizaba ventas por construcción ha planteado un plan de trabajo que reduce a la mitad lo ejecutado en el año 2012. Se estima que las ventas por construcción asciendan a \$300.000,00 usd.

Por otra parte se reforzará el esfuerzo en proyectos de diseño arquitectónico y estudios de planificación. Se estima que las ventas por construcción asciendan a \$400.000,00 usd. Se espera establecer una sólida relación comercial con Quiport para desarrollo de proyectos de planificación del Nuevo Aeropuerto Internacional de Quito.

### RELACIONES LABORALES

En el año 2013 se prevee la contratación de una asistente contable adicional. Dependiendo del flujo de proyectos de planificación se deberá contratar arquitectos o ingenieros para cumplir con objetivos temporales. Los trabajos permanentes se ejecutarán con el personal existente.

A partir del segundo semestre se buscará la contratación de un chofer / conserje para apoyar los proyectos de construcción del segundo semestre.

Atentamente

Daniel Vela G., Arq.  
Gerente General  
SERCUVE CIA. LTDA.

f \_\_\_\_\_

**SICAF S.C.C.**

**CONTADOR GENERAL**