

# **SERYN CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SERYN CIA. LTDA.** Su domicilio legal es Los Cabildos 144 y de Las Almonedas.

### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros consolidados SERYN CIA. LTDA. correspondientes al período de doce meses que termina el 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de acuerdo con NIC 1 "Presentación de Estados Financieros incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos estados financieros consolidados reflejan fielmente la situación financiera de SERYN CIA. LTDA., y de resultados integrales por el período de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados de situación financiera consolidados al 31 de diciembre de 2012, y de resultados integrales por los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2012, de patrimonio neto y de flujos de efectivo por el período de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2012, que se incluyen en el presente para efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo con NIIF, siendo los principios y criterios contables aplicados consistentes con los utilizados durante el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2012.

La Compañía cumplen con todas las condiciones legales del entorno en el que desarrolla sus operaciones, estas presentan condiciones de operación normal, sus proyecciones muestran una operación rentable y tiene capacidad para acceder al sistema financiero para financiar sus operaciones, lo que a juicio de la administración determina su capacidad de continuar como empresa en marcha, según lo establecen las normas contables bajo las que se emiten estos estados financieros.

#### **Moneda Funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros consolidados se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (Moneda funcional) según lo establece la NIC 21.

Los estados financieros consolidados se presentan en USD DOLARES AMERICANOS, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### **2.1 Nuevos pronunciamientos contables**

- a) Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

<b>Enmiendas a NIIFs</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
<b>Nuevas Interpretaciones</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
CINIIF 19, Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de Diciembre 2011

La aplicación de estas normas no han tenido un impacto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

La Administración de SERYN CIA. LTDA. estima que la futura adopción de las Normas e Interpretaciones antes descritas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados.

## **2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la Administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

- Vida útil de activos fijos

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2011, cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

## **2.3 Políticas Contables**

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, los que se han utilizado de manera uniforme en los estados financieros:

### **A. Bases de consolidación**

Los factores que deben considerarse para la estimación de la vida útil son, entre otros, los siguientes:

- Limitaciones legales, regulatorias o contractuales.
- Vida predecible del negocio o industria.
- Factores económicos (obsolescencia de productos, cambios en la demanda).
- Factores naturales, climáticos y cambios tecnológicos que afecten la capacidad para generar beneficios.

La vida útil puede requerir modificaciones durante el tiempo debido a cambios en estimaciones como resultado de cambios en supuestos acerca de los factores antes mencionados.

### **B. Propiedades, Planta y Equipos**

Fundamentos de medición para propiedades, planta y equipo:

La Compañía utiliza el método del costo para la valorización de Propiedades, Plantas y Equipo de acuerdo a lo establecido en NIC 16. No obstante, para la primera aplicación de NIIF se revaluaron terrenos registrándose dicho valor como su costo atribuido. El costo histórico incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de productividad, capacidad o eficiencia, o un aumento de la vida útil de los bienes, se contabilizará como mayor costo de los correspondientes bienes.

### **Método de depreciación para propiedades, planta y equipo:**

El método de Depreciación aplicado por la Compañía refleja el patrón al cual se espera que los activos sean utilizados por parte de la entidad durante el período en que éstos generen beneficios económicos. Para tal efecto, la Compañía utiliza el método de depreciación lineal a lo largo de su vida útil técnica, las cuales se sustentan en estudios técnicos especializados. El valor residual (en el caso de existir) y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Vidas útiles estimadas o tasas de depreciación para propiedades, planta y equipo:

Las vidas útiles consideradas para efectos del cálculo de la depreciación se sustentan en estudios técnicos especializados, las cuales se revisan en la medida que surjan antecedentes que permitan considerar que la vida útil de algún activo se ha modificado.

La vida útil aplicada por la Sociedad, corresponde a las vidas útiles técnicas de los activos.

ITEM	Vida útil Mínima (en Años)	Vida útil Máxima (en Años)
Vida Útil para Edificios	<b>20</b>	<b>80</b>
Vida Útil para Planta y Equipos	<b>10</b>	<b>50</b>
Vida Útil para equipamiento y tecnologías de info	<b>3</b>	<b>5</b>
Vida Útil para instalaciones fijas y accesorios	<b>10</b>	<b>80</b>
Vida Útil para vehículos de motor	<b>5</b>	<b>10</b>
Vida Útil para otras propiedades, planta y equipo	<b>10</b>	<b>50</b>

La asignación de la vida útil total para los activos se realiza sobre la base de varios factores, incluyendo la naturaleza del equipo.

Tales factores incluyen generalmente:

- Naturaleza de los materiales componentes de los equipos o construcciones
- Medio de operación de los equipos
- Intensidad de uso
- Limitaciones legales, regulatorias o contractuales

Las Compañías deprecian sus activos siguiendo el método lineal en función de los años de vida útil estimada.

### **C. Activos Financieros**

Las inversiones financieras, ya sean corrientes o no corrientes, se clasifican en las siguientes categorías:

#### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Son valoradas inicialmente a su costo.

#### **Obligaciones Financieras**

Los préstamos, obligaciones con el público y similares se registran inicialmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente, se valoran a costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva.

La entidad solo mantiene pasivos financieros medidos al costo amortizado.

### **3. NOTAS A LOS BALANCES**

- 1. Caja y Equivalentes de Caja.-** Esta cuenta representa el movimiento del efectivo, durante el período se ha incrementado en \$ 511 llevando al 31 de diciembre del año 2012 a la cifra de \$845,97

2. **Cuentas por Cobrar.-** Esta cuenta esta constituida por cuentas a cobrar a la autoridad tributaria por Anticipos de Impuesto a la Renta de los años 2010 y 2011 y retenciones en la fuente por un valor de \$ 10.042.14.
3. **Impuesto diferido.-** El impuesto diferido se genera por la aplicación de la norma al reconocer un gasto financiero. Este valor es de \$ 233,94
4. **Propiedad Planta y Equipo.-** Esta cuenta se ajusta por aplicación de la norma NIC 16 al 31 de diciembre del año 2011 por un valor de \$ 773.225,70, que incide directamente en el Patrimonio por el mismo valor y concepto. Al 31 de diciembre del año 2012 esta se descompone de la siguiente manera

Terrenos	\$ 508.647,66
Edificios	\$ 370.309.14
(-) Depreciación Acumulada	\$ -73.970,34
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 804.986,46</b>

5. **Cuentas por Pagar.-** El saldo de esta cuenta representa el saldo de la deuda con el Accionista por el valor de \$ 21.359.51; en este saldo se ha incluido el costo amortizado por un valor de \$ 1.017,12
6. **Impuestos Por Pagar.-** Al 31 de diciembre del año 2012 la compañía retuvo el valor de \$ 5.12 por impuesto renta por el contrato de seguros.
7. **Patrimonio.-** El patrimonio inicial para el período según NEC es de \$ 49.562, 26, se ajusta al 1 de enero del año 2012 según Normas NIIF por el valor de \$ 773.225,70, que se refleja en la cuenta Superávit por Revaluación de Activos. La compañía en el periodo 2012 ha generado una pérdida en su operación por el valor de \$ 28.044,08
8. **Ingresos.-** La compañía durante el ejercicio económico 2012 no ha generado ingresos normales de operación,
9. **Gastos de Operación.-** La compañía con el fin de mantener su operación normal ha realizado gastos por el valor de \$ 27.237,16 que entre sus valores más representativos se encuentra el valor por depreciaciones de sus edificios por el valor de \$ 18.515,46
10. **Gastos financieros.-** En esta cuenta se demuestra los gastos financieros que la compañía ha realizado durante el ejercicio económico 2012, más el ajuste por interés, según determina las NIIF.

Estela Moreno Valverde  
Contadora.