SERPROINTEGRAL CIA LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACION GENERAL:

SERPROINTEGRAL CIA LTDA, fue constituida en la ciudad de Macas – Ecuador

Su objeto principal es el asesoramiento, consultoría, capacitación y en general, servicios profesionales integrales o específicos.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en las calles Soasty y Diez de Agosto la compañía mantiene un total de 1 empleado.

ANTECEDENTES:

Tal como lo indica la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de Octubre de 2011, Articulo Primero.- para efectos del registro y preparación de estados financieros la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registrar un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y;
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado) para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado

BASES DE PREPARACION

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Roard (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitidas en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N° 565 – Viernes 28 de Octubre de 2011. Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.I1.007 estableció que "Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros de Acuerdo a las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y modernas entidades (NIIF para las PYMES) al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las partidas incluidas en los Estados Financieros requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de otras estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados de manera periódica, los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en la que esta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Compañía **EXPRESSAMAZONICO S.A**, Sección 2 Conceptos y Principios Generales (objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

En particular para las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros son las siguientes:

- Estimación de la Vida Útil y valor de mercado de los siguientes activos:
  - Instrumentos financieros
  - Propiedad, planta y equipo
  - Inversiones inmobiliarias
  - Activos biológicos
  - Activos intangibles
  - Otros
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- Las provisiones en base a estudios técnicos que cubran las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad entre otros)
- Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (desmantelamiento)
- Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos o consumirlos en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa o
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa o
- La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha sobre el periodo sobre el cual se informa.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se consideran como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de 90 días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos.

Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación sección 11 párrafo 13.

b. Inversiones

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una perdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos del efectivo futuros estimados, descontados el tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las perdidas por deterioro son reconocidas en resultados si en periodos posteriores el importe de una perdida por deterioro del valor disminuyese y disminución pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro. La reversión no dara lugar a un importe en libros del activo financiero que exceda el importe en libros que habría tenido el anteriormente no se hubiese reconocido la perdida por deterioro del valor, la entidad reconocerá el importe de la revisión en los resultados inmediatamente (reversión párrafo 11.26)

C. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad planta y equipo son medidos al costo menos su depreciación acumulada y eventuales perdidas por deterioro.

El costo de activos autoconstruidos, incluso el costo de los materiales y la mano de obra directa cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso

intencionado y los costos se desmantelan y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S.17 párrafo 10)

Los gatos financieros se registraran de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítems de propiedad planta y equipo posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidos netos dentro de "otras ganancias (perdidas)" en el resultado.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p 15)

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipo. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación de vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustaran de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos	
Edificios e infraestructura	20 a 50
Instalaciones	10 a 20
Maquinaria y equipos	10 a 36
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa una entidad aplicara la Sección 27 deterioro del valor de los activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades planta y equipo ha vista deteriorado su valor y en el caso como reconocer y medir la perdida por deterioro de valor.

c. Arrendamiento

En las operaciones de arrendamiento operativo la propiedad del bien arrendado y los riesgos que reconocen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los contratos de arrendamiento que transfieren a la entidad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasifican y valorizan como arrendamientos financieros y en caso contrario se registraran como un arrendamiento operativo.

d. Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando al método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida en 5 años.

e. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado
b. Ser probable es decir que la entidad tenga que desprenderse de recursos que compartan beneficio económicos para liquidar la obligación ; y
c. El importe de la obligación pueda ser estimada de forma fiable**.**

j. ingresos y gastos

los ingresos y gastos se imparten en función del criterio del devengado es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

k. Estado de flujo del efectivo

En el estado de flujo del efectivo se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente entendiendo estos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor
- **Actividades de explotación**: Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión yo financiación.
- **Actividades de inversión**: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento**: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

l. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo apruebe en función de la política de dividendos acordada ley de compañías art. 208)

m. Periodo contable

El periodo contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota		
A	Efectivo y equivalente de efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		**2015**
Efectivo en caja y bancos	-1	6.49
		6.49

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a depósitos en cuentas de ahorro, corriente y cobro a clientes. Son de libre disponibilidad

Nota		
B	Cuentas y documentos por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		**2015**
Clientes relacionados	-1	26.306,04
Clientes no relacionados	-2	0.00
		26.306,04

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a facturas emitidas por prestación de servicios de transporte que realiza la compañía a clientes relacionados. No hay concentración de riesgo crediticio en estas cuentas por cobrar debido a que la Compañía tiene un cliente registrado en este auxiliar

Nota		
C	Cuentas y Documentos por Pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,		**2015**
Locales	-1	4.995,82
Con el IESS	-2	80,03
Impuestos	-3	13.670,68
		18.746,53

(1) Al 31 de diciembre de 2015, corresponden a facturas por pagar a accionistas por servicios de transporte realizados según las rutas recorridas.
(2) Al 31 de diciembre de 2015, incluye cuentas por pagar a proveedores y bienes y servicios diversos, incluye transporte realizado por particulares
(3) Al 31 de diciembre de 2015, incluye cuentas por pagar a los empleados de la empresa por la prestación efectiva de sus servicios.

Lcda. ~~Emma~~ Arias González
CONTADORA