SERINPE S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.INFORMACIÓN GENERAL

La empresa SERINPE S.A. fue fundada en el año de 1.991; empresa que se dedica a la importación, distribución y comercialización de todo tipo de maquinaria, equipos, herramientas e implementos relacionados con el área petrolera y empresas eléctricas e industriales.

Serinpe tiene su domicilio social y oficinas en la calle González Suárez N32-12 Edificio II Gatto Prado de la ciudad de Quito.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas *Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

3.1 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos *financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el* que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La Compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

3.2 Efectivo y Equivalentes en Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en la cuenta corriente No. 3001340404 del Banco Pichincha.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor de los resultados.

3.4 Propiedad, planta y equipo

El rubro propiedad, planta y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se vende o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluya en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de maquinaria y equipo , más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de la maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipos de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se vende o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediaciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

3.5 Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.6 Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es posible que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

3.7 Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuan se devengas.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuento e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación :

Ítem	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2.012
Cuentas por cobrar	221.357,67	146.244,21

comerciales		
Préstamo a empleados	659,61	35.000,00
TOTAL	222.017,28	181.244,21

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación :

Ítem	**Diciembre 31, 2013**	**Diciembre 31, 2.012**
Proveedores	19.006,00	
TOTAL	19.006,00	

NOTA 6 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha al 31 de diciembre de 2013 y es como sigue:

Ítem	**Diciembre 31, 2013**	**Diciembre 31, 2.012**
Obligaciones Jubilación Patronal	55.811,48	25.147,30
Desahucio	19.439,72	7.898,59
Pagos realizados en el año		
TOTAL	75.251,20	33.045,89

NOTA 7

La remuneración total del administrador y de otros miembros del personal clave de la gerencia en 2013 (incluidos salarios y beneficios) ascendió a $ 68.326,17.

NOTA 8 CONCILIACION DEL PATRIMONIO

	Diciembre 31, 2013	**Diciembre 31, 2012**
Total Patrimonio de acuerdo a PCGA	**118.639,25**	**206.529,22**

anteriores		
Adopción por 1era vez NIIF		**-27.625,85**
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF		
	118.639.25	**178.903,37**

Las pérdidas acumuladas de años anteriores asumieron los socios.

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 18.222 acciones de valor nominal unitario de US$. 1,00; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 9. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Ventas Netas	668.840,69	915.064,42

NOTA 10 COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Costos	353.831,92	487.513,73
Gastos	161.008,94	99.882,58

NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

Oswaldo Rodriguez
Contador General