

INGENIERIA, SERVICIO TECNICO Y COMERCIALIZACION S.A. INSERVICOM

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL:

La compañía Ingeniería Servicio Técnico y Comercialización S.A INSERVICOM Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante Escritura Pública el 28 de Mayo del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Julio del 2010.

Su actividad principal es la Instalación, mantenimiento y reparación de sistemas eléctricos.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2012, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2012, tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2011.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2012 hacia atrás, se basaba en las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), que eran la traducción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre la base de las NIIF

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicables a este periodo que inician el 1 de enero del 2012, como se describen en estas políticas contables.

Luego de haber evaluado minuciosamente las políticas y los enfoques en la adopción de las niif, la compañía considero necesario realiza ajustes de Niif para este año 2013.

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones que cotizan en Bolsa u otras y otros instrumentos financieros derivados. La

clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

Provisión para cuentas incobrables: Periódicamente, la administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

La provisión se ajusta anualmente el 100% al saldo de las cuentas por cobrar clientes que tengan más de 180 días vencidos al cierre del ejercicio con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o pérdida, se da de baja debitando de la Provisión para cuentas de dudosa recuperación.

Las propiedades, planta y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Para la adopción NIIF no se valoraron los bienes debido que no consideraron la necesidad puesto que son de bajo valor en relación a la totalidad de los activos.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, las que se detallan a continuación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Maquinaria y equipo de taller	10
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Los ingresos y gastos: Se registran por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFFECTIVO:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Bancos locales	14,311.20	1,492.79
	14,311.20	1,492.79

D. CUENTAS POR COBRAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2013	2012
Clientes	(1)	3,150.80	3,246.86
Otras cuentas por cobrar		2,770.50	4,702.50
Provisión para cuentas incobrables	(2)	(31.51)	
		<u>5,889.79</u>	<u>7,949.36</u>

(1) Incluye principalmente US\$ 3,150.80 por los valores pendientes de cobros de venta de materiales eléctricos y servicios por mano de obra.

(2) El valor de \$ 31.51 corresponde a ajustes por provisión para las cuentas incobrables

E. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

		Al 31 de diciembre del	
		2013	2012
Impuestos Anticipados		1,706.00	938.77
Crédito tributario por Iva		5,542.31	2,046.34
		<u>7,248.31</u>	<u>2,985.11</u>

F. MAQUINARIAS Y EQUIPOS:

	Saldo al 01-01-13	Adiciones Mejoras	Bajas Ventas	Saldo al 31-12-13
Muebles y Enseres	894	-	-	894.00
Vehículos		23,205.36	-	23,205.36
	894	23,205.36		24,099.36
Depreciación Acumulada	(22.35)	(2023.18)	-	(2,045.53)
	<u>871.65</u>	<u>(21,182.18)</u>		<u>72,053.83</u>

H. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2013	2012
Proveedores locales	(1)	23,598.28	8,566.40
Otras cuentas por Pagar		5,000.00	
Obligaciones Bancarias por Pagar	(2)	14,240.00	

Impuestos por pagar	690.88	807.27
	<u>43,529.16</u>	<u>9,373.67</u>

- (1) Incluye principalmente US\$23,598.28 que corresponde a compra de materiales eléctricos y servicios a crédito.
(2) El valor de \$ 14,240.00 es una obligación adquirida con el Banco Internacional por compra de un Vehículo para uso de la empresa.

I. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR:

		Al 31 de diciembre del	
		2013	2012
Provisiones y Beneficios Sociales	(1)	<u>2,214.56</u>	<u>2,727.54</u>
		<u>2,214.56</u>	<u>2,727.54</u>

- (1) Incluye principalmente US\$649.61 que corresponde a la participación de los trabajadores y US\$1,172.22 a provisiones sociales.

J. INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Representa 800.00 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

K. INVERSION DE LOS ACCIONISTAS: (Continuación);

Reserva legal: De acuerdo a disposiciones legales vigentes, se debe destinar el 10% de la ganancia neta para la Reserva Legal hasta completar por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

L. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con las disposiciones laborales vigentes, se debe destinar el 15% de la ganancia líquida anual antes del impuesto sobre la renta, para repartirlo entre los trabajadores.

El impuesto a la renta se determina sobre la base del 22% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitaliza las utilidades. A continuación los cálculos:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	4,330.70	7,587.31
Gastos no deducibles en el país	3,104.60	1,620.70
	7,435.30	9,208.01
Amortización de Perdidas años anteriores	(1,696.42)	(2,017.48)
Participación de los trabajadores en las utilidades	(649.61)	(1,138.10)
	<u>5,089.27</u>	<u>6,052.43</u>
Base imponible impuesto a la renta		
Impuesto a la Renta	<u>(1,119.64)</u>	<u>(1392.06)</u>


CONTADORA
 CPA: Sofia Cantos