

SERVICIOS PROFESIONALES S.A. SERPE S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1 - OPERACIONES

SERPE S.A. es una sociedad anónima cuyo domicilio principal es la ciudad de Guayaquil, fue constituida el 29 de Septiembre del 2007 y su actividad principal es la prestación de servicios de custodia, almacenamiento, despacho y transporte de inventarios de todo tipo de empresas. La compañía se constituyó por Escritura Pública otorgada ante el notario público romano Suleira del cantón Guayaquil, el 22 de Septiembre del 2006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante la resolución SC 2100C.01.00.000008.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de NIIF -

Mediante Resolución N° 06.03C.004 del 21 de agosto del 2008 publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y determinó que todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia deberán aplicar obligatoriamente estas normas en el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Con resolución N° APM.8280 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 376 del 16 de julio del mismo año, se realizó la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

En embargo mediante Resolución N° 06.03C.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 438 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

A menos que se indique lo contrario, todos los cifras presentados en los datos al estado de situación al 31 de diciembre del 2012 están expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambio en las políticas contables y su efecto.

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. 07.02.000133 del 7 de Agosto del 2007, publicada en el Registro Oficial No. 1726 del 13 de Agosto del 2007, la cual establece, entre otros temas, que los gastos provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que correspondiere, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que generaron un saldo deudor, este podrá ser abultado por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si es hubiere.

Los gastos por adopción de nuevas normas registradas a la fecha de transición a NIIF han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con el establecido en la Sección

c) Juicios y estimaciones contables.

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrán diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación de la vida útil de los activos fijos; estimación de provisiones de corto plazo; estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y; provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

d) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias; y, b) cuentas de orden comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la naturaleza del acuerdo contractual que les da origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generados por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los Activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2012 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En los respectivos notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valoración de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

Cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo 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 serán o son recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

También se incluyen créditos tributarios del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Las cuentas por cobrar no generan intereses y sus vencimientos son en el corto plazo.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (valor amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago exceden los 90 días en que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos amortizaciones del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudas recuperables (reconocida directamente o mediante una cuenta correctiva).

e) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos fijos, netos

De acuerdo a lo establecido en la Sección 27, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última correspondiere para el cual se aplicará el tratamiento contable existente en la sección 27.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valoran inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

El activo fijo de la Compañía será registrado al costo histórico. Los costos en que se incurra por mejoraciones futuras, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 27. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el periodo restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2012, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calcula usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimado de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimado	Valor residual
Mobiliario de oficina y maquinaria de oficina	5 y 7 años	10.0%
10%	5 años	10.0%
vehículos	5 y 7 años	10.0%
Equipo de computación	3 años	

- **Deterioro de un elemento de propiedades y equipo** se da de baja de la contabilidad cuando se aniquila o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluyan en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

f) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida puede no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

g) Provisiones

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

h) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 22, Una entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registre sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transfiere todos los riesgos y beneficios al cliente.

NOTA 3 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS (ACTIVOS)**BANCOS**

Composición:

		NOT 31/12/2012
caja banco	3	3.896,13
		<u>3.896,13</u>

La Administración considera que este rubro no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

CUENTAS POR COBRAR

		NOT 31/12/2012
cuentas por cobrar	3	5.434,41
		<u>5.434,41</u>

NOTA 4 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**ACTIVOS FIJOS, neto**

Composición:

		NOT 31/12/2012
vehículos		48.054,20
depreciación acumulada		<u>(2.241,10)</u>
		45.813,10

NOTA 5 – PASIVO A LARGO PLAZO**PASIVOS**

Composición:

		NOT 31/12/2012
cuentas por pagar accionistas		36.771,51
		<u>36.771,51</u>

NOTA B - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Los Accionistas en vista del resultado obtenido entre año en la actividad de la compañía deciden hacer un aporte para futuro aumento de capital.

Composición:

	2012
	31/12/2012
Capital suscrito por accionistas	1.000,00
Utilidad antes de impuestos	10.000,00
Impuesto a la Renta sobre utilidades	100,00
Utilidad neta después de impuestos	9.900,00
	<u>10.900,00</u>

INVERSION DE LOS ACCIONISTAS:

Capital Social Representar 1.000,00 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación a valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

Nombre de Socio o Accionistas:

Nombre de accionista No. de acciones

Nombre de accionista	No. de acciones
----------------------	-----------------

1. JUAN PABLO GARCIA

2. MARIA ANTONIO GARCIA

3. JUAN CARLOS GARCIA

1.000 acciones de \$ 1,00

1.000 acciones de \$ 1,00

1.000,00

NOTA F - HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de Enero de 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 02 de enero del 2013 no se produjeron eventos que al juicio de la Administración de la empresa pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran reflejados en los mismos.


ALEJANDRA RAZON
RUC 201244441/001
CONTADORA