

SERRESA S.A.**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012**

	Notas	2012 us \$	2011 us \$
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y Bancos	4	46,041.76	11,836.11
Inventario	5	90,963.91	41,317.21
Credito Tributario	6	18,292.19	4,855.47
		<u>155,297.86</u>	<u>58,008.79</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	140,736.53	41,860.76
		<u>140,736.53</u>	<u>41,860.76</u>
Activos totales		296,034.39	99,869.55
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales	8	145,137.73	0.00
Otras obligaciones corrientes	9	122,080.07	88,634.95
Impuestos y Obligaciones corrientes por pagar	10	11,221.11	3,693.85
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados		1,712.55	0.00
		<u>280,151.46</u>	<u>92,328.80</u>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con Instituciones Financieras			
Ingresos Diferidos			
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados			
Cuentas por pagar Diversas		0.00	
		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Pasivos totales		280,151.46	92,328.80
Patrimonio			
Capital en acciones	11	800.00	800.00
Reserva Legal		160.00	160.00
Ganancias Acumuladas		6,580.75	
Resultados del Ejercicio		8,342.18	6,580.75
		<u>15,882.93</u>	<u>7,540.75</u>
Total pasivos y patrimonio		296,034.39	99,869.55

Serresa S.A.

**Estado del resultado integral y ganancias acumuladas para
el año que termina el 31 de diciembre de 2012
(gastos por función)**

	Notas	2012 us \$	2011 us \$
Ingresos de actividades ordinarias	3	1,200,476.66	987,393.91
Costo de ventas y producción		<u>1,039,909.16</u>	<u>957,967.89</u>
Ganancia bruta		160,567.50	29,426.02
Otros ingresos		0.00	0.00
Costos de distribución			
Gastos de administración y ventas		(141,004.20)	(18,991.42)
Otros gastos			
Costos financieros			<u>0.00</u>
Ganancia antes de impuestos		19,563.30	10,434.60
Gasto participación Utilidades Trabajadores		2,934.50	1,565.19
Gasto por impuestos a las ganancias		<u>8,286.62</u>	<u>2,128.66</u>
Ganancia del año		8,342.18	6,740.75
Ganancias acumuladas al comienzo del año		6,740.75	0
Dividendos		<u>0</u>	<u>0</u>
Ganancias acumuladas al final del año		<u>15,082.93</u>	<u>6,740.75</u>

SERRESA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1 - OPERACIONES

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas mediante escritura pública celebrada en la Notaría Trigésima, el 19 de octubre del año 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Milagro el 21 de octubre del mismo año, se constituyó la compañía SERRESA S.A. El plazo por el cual se constituyó la sociedad es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registrador Mercantil de la escritura pública de constitución de la Compañía. La Compañía tiene como actividad principal, realizar la Venta al por mayor y menor de Materiales de Construcción.

NOTA 2 –BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares estadounidenses, siendo la moneda oficial a partir de marzo del año 2000.

2.1. Inversiones en asociadas

La compañía no cuenta con inversiones en asociadas

2.2. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen como tales a la cuenta de resultados, cuando se concluido con la entrega del servicio acordado entre las partes.

2.3. Costos por préstamos

La compañía no cuenta con préstamos a Instituciones Financieras.

2.4. Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía se componen principalmente de Maquinaria y Equipo utilizados para la actividad principal relacionada con la venta de Semillas y Actividades de cultivo de Caña de Azúcar.

Las partidas de propiedades, planta y equipo indicados están expuestos a su costo histórico menos su correspondiente depreciación.

Los costos posteriores de las nuevas partidas de propiedades, planta y equipo se incluirán en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo fluyan a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurre.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costoso importes revalorizados a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si fuera necesario, en cada cierre de balance.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos	20%

2.6. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de cobros al contado. Para este ejercicio económico No se registran ventas a crédito.

NOTA 3 –INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012 us \$	2011 us \$
Ventas de Bienes	1,192,036.93	984,619.93
Ventas de Servicios	<u>8,439.73</u>	<u>2,773.98</u>
	1,200,476.66	987,393.91

NOTA 4 –EFECTIVO Y BANCOS

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012 us \$	2011 us \$
Efectivo y Bancos	<u>46,041.76</u>	<u>11,836.11</u>
	46,041.76	11,836.11

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de cobros al contado. Para este ejercicio económico No se registran ventas a crédito.

NOTA 5 – INVENTARIO

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012 us \$	2011 us \$
Inventario	<u>90,963.91</u>	<u>41,317.21</u>
	90,963.91	41,317.21

Como resultado de la prueba de valuación se evidenció que el costo, NO superaba al valor neto realizable (precio de venta menos gastos de venta) por lo que se determinó que Como resultado de aplicar las SECCION 13 a esta cuenta, evidenciamos que la misma no tuvo ajuste al final del periodo.

NOTA 6 –ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012 us \$	2011 us \$
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	6,805.67	864.61
Crédito tributario a favor de la empresa (Iva)	<u>11,486.52</u>	<u>3,990.86</u>
	18,292.19	4,855.47

Crédito tributario (IR); El valor total de retenciones en la fuente del año 2012 (\$ 1.078,735) fue compensado con el Impuesto a la renta causado en el año 2012 (\$ 8.286,62); El saldo reflejado en la cuenta de Crédito Tributario corresponde a lo Anticipos de Impuesto a la Renta del ejercicio.

NOTA 7 –PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>Maquinaria y Equipo</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Total</u>
Costo			
1 enero de 2012	17,500.00	31,948.00	49,448.00
Adiciones	0.00	108,035.71	108,035.71
Disposiciones	0.00	0.00	0.00
31 diciembre de 2012	<u>17,500.00</u>	<u>139,983.71</u>	<u>157,483.71</u>
Depreciación acumulada y Deterioros de valor acumulados			
1 enero de 2012	1,750.00	5,837.24	7,587.24
Depreciación anual	1,750.00	7,409.94	9,159.94
deterioro del valor			0.00
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos			0.00
31 diciembre de 2012	<u>3,500.00</u>	<u>13,247.18</u>	<u>16,747.18</u>
Importe en Libros			
31 diciembre de 2012	14,000.00	126,736.53	140,736.53

La compañía realizo la adquisición de un Cabezal con plataforma, utilizado para la actividad principal relacionadas con Venta al por mayor y menor de Materiales de Construcción. Al final del periodo NO se determino deterioro del costo de adquisición de la Maquinaria y los Vehículos.

NOTA 8 –ACREEDORES COMERCIALES

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012 us \$	2011 us \$
Acreedores Comerciales	<u>145,137.73</u>	<u>1,283.12</u>
	145,137.73	1,283.12

En el año 2012, los saldos corresponden al siguiente detalle:

RUC RUC	PROVEEDOR	VALOR	%
0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	142,632.73	98%
	VARIOS PROVEEDORES	2,505.00	2%
		145,137.73	100%

NOTA 9 –OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012	2011
	us \$	us \$
Otras obligaciones corrientes	<u>122,080.07</u>	<u>88,634.95</u>
	122,080.07	88,634.95

NOTA 10 – IMPUESTOS Y OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

Durante los años 2012 y 2011, se conformaron como sigue:

	2012	2011
	us \$	us \$
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8,286.62	2,128.66
Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	<u>2,934.49</u>	<u>1,565.19</u>
	11,221.11	3,693.85

NOTA 11 –CAPITAL SOCIAL

El valor registrado en libros al 31 de diciembre de 2012 es de US D \$ 800,00. Comprenden 800 acciones con un valor nominal de US \$ 1,00 cada acción, distribuida de la siguiente manera:

	2012
	us \$
Real Poveda Lilia Stefania	392.00
Serrano Femenia Jason Fernando	<u>408.00</u>
	800.00

NOTA 11 –RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ

Durante la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, la administración consideró que no hubo impacto alguno a ser revelado durante la fecha de Inicio de Transición(01/01/2011) y la fecha de transición (31/01/2011)

- Los Activos Financieros (Cuentas por cobrar) están totalmente cubiertos, y no hubieron indicios de deterioro. Como resultado de aplicar las NIIF's a esta cuenta, evidenciamos que la misma no tuvo ajuste al final de transición.
- La compañía contaba con Propiedad, Planta y Equipo. Como resultado de aplicar las NIIF's a esta cuenta, evidenciamos que la misma no tuvo ajuste al final de transición.
- La compañía contaba con Inventario de Materiales de Construcción. Como resultado de aplicar las NIIF's a esta cuenta, evidenciamos que la misma no tuvo ajuste al final de transición, por cuanto se iniciaron las actividades en el ejercicio económico 2011.
- Los pasivos financieros (Cuentas por pagar accionistas) están registrados al valor razonable. No requieren estar registrados al costo amortizado por cuanto además del interés normal (para el caso de las obligaciones bancarias), no tuvieron ningún costo adicional (ej., comisiones, penalidades, etc.) que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva. Están totalmente cubiertos, y no hubieron indicios de deterioro. Como resultado de aplicar las NIIF's a esta cuenta, evidenciamos que la misma no tuvo ajuste al final de transición. El accionista mayoritario es quien apporto con los fondos para adquirir la franquicia e Inventario Inicial para el inicio de las actividades comerciales. Las demás transacciones con proveedores locales se realizan al contado.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas y autorizados para su publicación el 28 de Febrero de 2013.



Ing Com. CPA Miguel Valdiviezo
Contador