

**OPSERET CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2013.**

**1. OBJETO Y PLAZO DE DURACION DE LA COMPAÑÍA.**

La compañía fue constituida el 04 de mayo de 1999, en la ciudad de Cuenca-Ecuador, el objeto social de esta compañía es la realización de trabajos de desbanques de terrenos, desbroces y destronques de tierras y materiales, desalojos y desplazamientos habitacionales.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

**2. INDICADORES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA.**

El Ecuador adopto el dólar americano como moneda oficial a partir del mes de marzo del año 2000. A continuación se presenta un detalle de los principales indicadores de la economía ecuatoriana:

| Indicador                                                                                   | Año    |       |        |         |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|---------|--------|--------|
|                                                                                             | 2008   | 2009  | 2010   | 2011    | 2012   | 2013   |
| % de inflación anual dic-13                                                                 | 8.83   | 4.31  | 3.33   | 5.41    | 4.16   | 2.70   |
| Balanza Comercial: Superavit (Deficit)<br>(millones de dólares)(dato para 2013 es a nov-13) | 1,373  | -332  | -1,489 | 717     | -116   | -105   |
| Salario mínimo (en dólares)                                                                 | 200    | 218   | 240    | 264     | 292    | 318    |
| Deuda Externa Pública (en millones de dólares)(dato para 2013 es a noviembre)               | 10,028 | 7,392 | 8,673  | 10,055  | 10,659 | 10,871 |
| Deuda Externa Privada (en millones de dólares)(dato para 2013 es a noviembre)               | 7,739  | 5,921 | 5,257  | 5,076.8 | 5,004  | 5,159  |

**3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS EN LA PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**a) Esquema de políticas contables al cierre del período**

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros principalmente de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), el Directorio y otros cuerpos directivos de la Empresa son los responsables de la preparación y presentación de los estados financieros. La gerencia de la compañía ha seleccionado y aplicado las políticas contables de la empresa de manera que los estados financieros cumplan con todos los requerimientos de cada NEC y permitan una presentación estructurada de la

posición financiera y las transacciones realizadas por la empresa. Los estados financieros presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia de la Compañía.

El Ecuador ha adoptado algunas Normas Internacionales de Contabilidad en ausencia de una NEC específica, la gerencia puede utilizar su juicio para desarrollar una política contable que provea información más útil a los usuarios, al hacer este juicio, la gerencia debe considerar: a) los requerimientos en las NEC que se refieren a asuntos similares, b) las definiciones, criterios establecidos por el Comité de Pronunciamientos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador; y, c) pronunciamientos de otros organismos para el establecimiento de normas y prácticas aceptadas en la industria a la que pertenece la empresa.

Un resumen de las principales Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicada por la compañía y de las disposiciones tributarias, es el siguiente:

Provisión para cartera de dudosa recuperación.- Sirve para cubrir posibles pérdidas que se puedan producir en la recuperación de cartera. Para efectos tributarios la Ley acepta como gasto del año únicamente el 1% de los créditos concedidos durante el mismo año y que estén vigentes al cierre del periodo fiscal siempre que dicha provisión no exceda del 10% del total de la cartera.

Propiedad y equipo.- Al costo de adquisición ajustado, los activos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación establecidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Ingresos, costos y gastos.- Se contabiliza sobre la base del devengado.

Participación trabajadores.- Constituye el cálculo del 15% sobre la utilidad contable.

Registros contables y unidad monetaria.- Los registros contables de la empresa son llevados en dólares americanos, que es la moneda de circulación oficial en el Ecuador a partir del mes de marzo del año 2000.

b) Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió las respectivas resoluciones en las que establecen el siguiente cronograma para la implementación y adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras-NIIF:

1 de enero de 2010      Compañías de auditoría externa y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores.

1 de enero de 2011      Compañías con activos iguales o superiores a cuatro millones de dólares; holding, tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, las entidades del sector público y sucursales de compañías extranjeras.

1 de enero de 2012      El resto de compañías consideradas como PYMES.

Con fecha 12 de enero 2011 la Superintendencia de Compañías emitió la resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 donde se determina los parámetros para considerar a una empresa como PYMES y los criterios son: a) Activos totales inferiores a 4 millones de dólares, c) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a 5 millones de dólares y c) tengan menos de 200 trabajadores; estas empresas deben aplicar NIIF para PYMES pudiendo también adoptar NIIF completas.

OPSERET CIA. LTDA., se encuentra dentro de este grupo.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al cierre del periodo comprende:

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| Caja         | 40.81           |
| Bancos       | <u>1,429.10</u> |
| <b>TOTAL</b> | <b>1,469.91</b> |

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

##### CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA

Al cierre del periodo comprende:

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| IVA Pagado                 | 1,379.39         |
| Crédito Tributario del IVA | <u>37,856.98</u> |
| <b>TOTAL</b>               | <b>39,236.37</b> |

##### ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Al cierre del periodo comprende:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Impuestos Retenidos años Anteriores | 15,819.68        |
| Impuestos Retenidos año Actual      | <u>2,446.60</u>  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>18,266.28</b> |

#### 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al cierre del período comprende:

|                        | Valor              | % anual de |
|------------------------|--------------------|------------|
| Depreciables:          |                    |            |
| Maquinaria y Equipo    | 129,100.00         | 10         |
| Equipo de Oficina      | 290.00             | 10         |
| Muebles y Enseres      | 800.00             | 10         |
| Vehículos              | 28,400.00          | 20         |
| Equipo de Computación  | <u>1,250.00</u>    | 33.33      |
| <b>SUBTOTAL</b>        | <b>159,840.00</b>  |            |
| Depreciación Acumulada | <u>- 60,363.75</u> |            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>99,476.25</b>   |            |

#### 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al cierre del período comprende:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Proveedores                   | 3,964.93         |
| Cuentas por pagar             | 12,600.00        |
| Documentos por pagar (letras) | <u>9,484.15</u>  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>26,049.08</b> |

#### 8. CAPITAL SOCIAL

Al cierre del período el capital social autorizado de la Compañía es de \$ 400.00

  
REPRESENTANTE LEGAL  
BOLIVAR ONCE CONDO  
C.I. 010148233-9