

SERMIFER CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

SERMIFER CIA. LTDA.

Nota 1: Información Corporativa

a) Información de la Entidad

SERMIFER CIA. LTDA. con RUC 1791801229001 es una compañía limitada constituida el 23 de julio del 2001 mediante escritura pública otorgada por la Notaria Vigésimo Octava del Canton Quito ante el Notario Doctor Jaime Andrés Acosta Holguin, cuya actividad económica principal es la COMERCIALIZACION DE ARTICULOS DE FERRETERIA. El capital social asciende a \$ 1500,00... (MIL QUIENIENTOS dólares de Estados Unidos de América) divididos en acciones con un valor nominal de \$ 1,00 (un dólar de los Estados Unidos de América).

b) accionistas y Controladores

En la empresa no existe un accionista controlador:

No.	Identificación	Nombre	Capital
1	1702609940	Arguello Freire Diego	388,00
2	1700204025	Arguello Freire Hernan	388,00
3	1704620085	Arguello Freire Marieta	111,00
4	1703621167	Arguello Freire Martha	388,00
5	1715845564	Arguello López Diego	225,00
Total			1.500,00

Nota 2: Bases de elaboración y Políticas Contables

a) Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de SERMIFER CIA. LTDA. emitidos a partir del 1 de enero del 2012 fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board ("IASB").

b) Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la elaboración de los Estados Financieros es el dólar de los Estados Unidos de América.

c) Distinción entre Partidas Corrientes y No Corrientes

Dentro de las principales políticas contables definidas por SERMIFER CIA. LTDA. presenta sus estados financieros dentro de dos categorías CORRIENTES Y NO CORRIENTES tanto en sus activos como en pasivos, basados en el grado de liquidez.

d) Bases para la Preparación de Estados Financieros

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las políticas contables de SERMIFER CIA. LTDA., sin excepción alguna y suministran información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición. Así mismo muestran los resultados de la Administración llevada a cabo por la Gerencia General.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 fueron preparados sobre la base de acumulación o devengo contable salvo lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, de acuerdo al costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de activos.

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

e) Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros altamente líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo dentro de un plazo igual o inferior a tres meses.

Está conformada:

Cuenta Contable	Valor
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.889,69
CAJA	
Caja General	37,00
Caja Chica	200,00
BANCOS	
Banco Pichincha	2.124,94
Banco Unibanco	527,75

g) Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por Cobrar

Se registran a su valor razonable e incluye una provisión para reducir su valor de probable realización, o a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se realiza una provisión función del análisis de la probabilidad de cobro, de acuerdo al análisis de la cartera por edades de vencimiento siendo esto los indicadores que la cuenta ha sufrido un deterioro.

La provisión es reducida del valor en libros siendo la contrapartida reconocida en el estado de resultados integrales.

		31/12/2012
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	23.224,89
1.1.2.01.01	Clientes	24.780,15
1.1.2.01.10	Clientes Tarjetas de Crédito	0,00
1.1.2.01.15	Clientes Cheques Posfechados	0,00
1.1.2.09.01	Cheques Devueltos	237,11
1.1.2.01.30	Provisión Cuentas Malas	-158,98
1.1.2.01.90	Provisión Intereses Implícito	-1.633,39

h) Inventarios

Están valuados de la siguiente manera:

Inventarios de productos producidos por terceros.- son valuados al costo promedio ponderado mensual menos una provisión estimada por deterioro que se reconoce en el resultado del año.

Se ha calculado la provisión por obsolescencia por el valor de \$6251.51 de mercadería que no ha tenido movimiento durante todo el año 2012.

1.1.5.	EXISTENCIAS	31/12/2012
1.1.5.01.	INVENTARIOS	
1.1.5.01.01	Inventario Ferretería	99.095,56
1.1.5.01.10	Obsolescencia del Inventario	-6.251,51

i) Propiedad, Planta y Equipo

Están registrados al costo de adquisición según la naturaleza y función del bien menos la depreciación acumulada.

La depreciación de propiedad, planta y equipo es de acuerdo al método de línea recta sin valor de salvamento o valor residual. A continuación se presenta partidas y la vida útil estimada.

GRUPO DE ACTIVOS	Estimación Vida útil
Instalaciones y adecuaciones	10 AÑOS
Equipo de Computación	3 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS
Muebles y Enseres	10 AÑOS
Equipos Diversos	10 AÑOS

Retiro o venta de propiedades planta y equipo: La utilidad o pérdida es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

1.4.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31/12/2012
1.4.1.01.	EQUIPOS DE COMPUTACION	
1.4.1.01.01	Equipo de Computación	1.947,88
1.4.1.01.02	Depreciación acumulada Equipo Computa	-1.311,13
1.4.1.02.	EQUIPOS DE OFICINA	
1.4.1.02.01	Equipos de Oficina	507,38
1.4.1.02.02	Depreciación acumulada .Equipos Oficina	-77,97
1.4.1.03.	MUEBLES Y ENSERES	
1.4.1.03.01	Muebles y Enseres	2.539,10
1.4.1.03.02	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-295,74
1.4.1.04.	VEHICULOS	
1.4.1.04.01	Vehículos	5.288,72
1.4.1.04.02	Depreciación acumulada Vehículos	-2.712,72

j) Pasivos Financieros

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Estas obligaciones son contabilizadas dentro del pasivo corriente siempre y cuando su vencimiento sea inferior a doce meses de acuerdo al periodo de tiempo establecido en la tabla de amortización.

j.1) Cuentas pagar	2.	PASIVO		31/12/2012
	2.1.	PASIVO A CORTO PLAZO		
	2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
	2.1.1.01.	PROVEEDORES		
	2.1.1.01.01	Proveedores		-99.290,65
	2.1.1.01.02	Proveedores Notas Recepción		-3.118,95
	2.1.1.01.05	Otros Proveedores		0,00
	2.1.1.03.	CTAS.X.P. EMPLEADOS		
	2.1.1.03.01	Sueldos por Pagar		-652,75
	2.1.1.03.02	Décimo Tercer Sueldo		-372,68
	2.1.1.03.03	Décimo Cuarto Sueldo		-631,34
	2.1.1.03.04	Vacaciones por Pagar		-2.263,53
	2.1.1.03.05	Fondos de Reserva por Pagar		-283,97
	2.1.1.03.06	IESS por pagar		-899,78
	2.1.1.03.07	Préstamos Quirografarios IESS		-277,05
	2.1.1.03.09	Descuento Ferretería Empleados		0,00
	2.1.1.03.08	Utilidades Trabajadores		-70,12
	2.1.1.04.	PRESTAMOS X PAGAR CORTO PLAZO		
	2.1.1.05.	IMPUESTOS POR PAGAR		
	2.1.1.05.20	Impuestos por Pagar S.R.L.		-4.256,22
	2.1.1.05.21	Impuesto a la Renta por Pagar		-4.035,16
	2.1.1.07.	CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	2.1.1.08.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	2.1.1.08.01	Anticipo clientes		-4.724,92
	2.1.1.08.30	Varias Cuentas por Pagar Municipio		-3.708,62
	2.1.1.08.35	Sobregiro Bancario		-29.918,79
	2.1.1.08.90	Varias cuentas por pagar		-3.238,18

comerciales y otras cuentas por pagar.

Son registradas a su valor razonable

l) Impuestos

El impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto Corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuestos corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de Control Tributario al final de cada período.

El cargo por impuesto a la renta corriente para el año 2012 es el 22%

I.1) Impuestos Diferidos

En el presente ejercicio económico no se reconoce las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

Se tomó esta decisión para no crear falsas expectativas de recuperación de impuestos a los accionistas por la resolución NAC-DGECCGC12-0009 del 24 de mayo del 2012.

“ 3. En consecuencia , aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, **no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros**, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 ero de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Por consiguiente los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a tener beneficios fiscales.

I.2) Impuestos Corrientes y Diferidos

Se reconoce como ingreso o gasto y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

n) Participación de trabajadores

SERMIFER CIA. LTDA. reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades del presente ejercicio, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

o) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

o.1) Venta de bienes

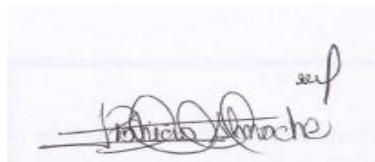
Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, el ingreso y costos incurridos en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

p) Costo y Gastos

Se registra el costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los Estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



ING. PATRICIA ALMACHE
CONTADORA GENERAL
REGISTRO N°17-4147