

## **SUMISERVICIOS S.A.**

### **Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012.**

#### **1. Información General**

Sumiservicios S.A. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede principal es: Calle del Establo S/N y Calle E, constituida el 26 de septiembre del 2002, cuya actividad principal es la representación de empresas de Construcción.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo a 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) se registran los ajustes por primera adopción NIIF el 1ro de enero del 2012, los Estados Financieros al 2012 han sido preparados sin considerar la hipótesis de negocio en marcha ya que existe la decisión de los accionistas de liquidar la compañía y cesar sus actividades en el transcurso del ejercicio económico 2013, por lo que existe la certeza, por parte de la gerencia, que la entidad no continuara operando como negocio en marcha.

La empresa fue constituida exclusivamente para la ejecución del contrato firmado con AECON AG, los servicios contratados por la compañía vencen y deberán ser pagados en transcurso del año 2013.

Los Estados Financieros están presentados en el tipo de moneda (dólares estadounidenses), que se utiliza en el Ecuador como moneda local.

#### **2.1 Políticas Contables**

##### **2.1.1 Activos**

##### **Activo Corriente**

##### **2.1.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Esta cuenta se compone de dos cuentas, caja cuyo fondo es destinado para gastos menores tales como arreglo de llantas, grúa, vulcanizadora entre otros gastos, la cuenta corriente que tiene la empresa se encuentra aperturada en el banco del Pacífico, misma que es utilizada para la recepción de fondos generados del giro del negocio y para realizar los pagos para el funcionamiento de la empresa.

El 25 de cada mes se elabora el presupuesto para su aprobación y posterior desembolso de fondos para realizar los pagos, la aprobación y posterior desembolso de fondos por parte de AECON se lo realizaba dos días hábiles antes del cierre del mes.

El pago a proveedores se lo realiza de acuerdo a la fecha de vencimiento y a los fondos aprobados en el presupuesto.

Los días lunes se elabora el reporte de posición financiera, el cual se envía hasta medio día al Gerente Financiero el cual aprueba los pagos hasta el siguiente día.

#### **2.1.1.2 Cuentas por Cobrar**

La política establece que las cuentas por cobrar se deben liquidar a los 90 días, en casos especiales y previa autorización de gerencia estos plazos se pueden ampliar este plazo.

En caso de que no se aplique la política antes mencionada, por adopción primera vez NIIF se aplica un anual del 4.53% de acuerdo a lo publicado en el banco central del Ecuador al 31/12/2011.

#### **2.1.1.3 Anticipo Proveedores**

La gerencia financiera es el responsable de autorizar los anticipos a proveedores, este se lo realizaba mediante cartas o a su vez aprobaciones por mail, estos documentos se los adjuntaba al comprobante de egreso.

La política establece que los anticipos deben ser liquidados a los 90 días, en casos especiales y previa autorización de gerencia estos plazos se pueden ampliar hasta 6 meses.

#### **2.1.1.4 Crédito Tributario Impuesto a la Renta**

En esta cuenta se registra las retenciones que realizan las sociedades de acuerdo a la tabla del Servicio de Rentas Internas.

#### **2.1.1.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Para calcular la depreciación se hace desde el mes que se compra como política y el método que se utiliza en los cálculos es el método lineal. Esto se aplica para todos los grupos de cuentas, entendiéndose como tal a las cuentas muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de computación y vehículos que es el caso de Sumiservicios S.A

Las partidas que se encuentran en este grupo se miden al costo menos la depreciación acumulada, se ha considerado valor residual del 10%

#### **Activo No Corriente**

#### **2.1.1.6 Otros Activos**

En esta cuenta se encuentra registrado los arriendos en garantía los cuales que por adopción primera vez NIIF se aplica un anual del 4.53% de acuerdo a lo publicado en el banco central del Ecuador al 31/12/2011.

#### **2.1.1.7 Activos Diferidos**

Se amortizaron los activos intangibles de acuerdo a lo establecido por el Servicio de renta internas.

Se reconocen como activos impuesto diferidos cuando se cumpla con las siguientes condiciones: Activo Contable < Activo Fiscal y Pasivo Contable > Pasivo Fiscal

## **2.1.2 Pasivos**

### **2.1.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)**

Para la adquisición de algún bien o servicio se realiza 3 cotizaciones vía telefónica o por escrito dependiendo el valor, el plazo máximo que tiene el proveedor para entregar el bien y/o servicio será de acuerdo al contrato establecido.

Cuentas y Documentos por pagar a proveedores, en esta cuenta de detalla los proveedores locales, la política de crédito es de 90 días.

En caso de Subcontratistas se les solicita un certificado de estar al día con sus trabajadores, la planilla del IESS cancelada y una declaración juramentada de que están al día con sus obligaciones patronales.

### **2.1.2.2 Obligación con la Administración Tributaria**

La política es de esta al día con el SRI (Servicios de Rentas Internas), en la fecha que hay que pagar todos los impuestos, y la empresa está al día en sus obligaciones las declaraciones se las realiza dos días antes de la fecha límite establecida por el SRI que es el 22 de cada mes.

### **2.1.2.3 Pasivos Diferidos.**

Se reconocen como pasivo impuesto diferidos cuando se cumpla con las siguientes condiciones: Activo Contable > Activo Fiscal y Pasivo Contable < Pasivo Fiscal

## **3. Secciones NIIF aplicadas al periodo 2012**

### **3.1 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos**

En esta sección menciona las condiciones que se deben cumplir para que se considere un instrumento financiero, las condiciones es que sea una cuenta de:

- Efectivo
- Depósitos a plazo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares, y préstamos por pagar y por cobrar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta
- Compromisos de recibir un préstamo

Para reconocer un activo financiero o pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en el resultado), excepto si el acuerdo constituye en efecto, una transacción de financiación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición, los instrumentos de deuda que cumplan con las condiciones del párrafo de que sean: Efectivo, cuentas por cobrar, cuenta por pagar e inversiones que se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los instrumentos de deuda que se clasificaron como activos corriente o pasivos corrientes se midieran al importe, no descontando del efectivo y otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto una transacción de financiación.

El costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es del neto de los siguientes importes.

- a) El importe al que se mide del reconocimiento inicial del activo o pasivo financiero
- b) Menos los reembolsos del principal.
- c) Más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocimiento directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

### **3.2 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo**

La sección 17 se aplica en la contabilización de propiedad, planta y equipo, entendiéndose como tal a los activos que son utilizados para el negocio.

El método que se está reconociendo es del Costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **3.4 Sección 22 Pasivos y Patrimonio**

En cuanto a la sección 22 en las cuentas de pasivo y patrimonio indica que los instrumentos o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo.

#### 4. Notas Explicativas

##### 4.1 Activos

##### Activo Corriente

##### 4.1.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El saldo al 31 de diciembre 2012 de las cuentas:

Caja	\$1.000,84
Bancos	\$1.272,76
<b>Total</b>	<b>\$2.273.60</b>

##### 4.1.2 Cuentas por Cobrar

En esta cuenta se encuentra registrados:

Cuentas por cobrar cliente	\$ 175.666,56
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 219,00
Albert Furlong	\$ 51.985,89
<b>Total</b>	<b>\$ 227.871,45</b>

Se realiza ajuste por adopción 1ra adopción NIIF se detallan a continuación:

Albert Furlong, se calcula al valor actual con la tasa establecida en las políticas la cual se encuentra publicada por el Banco Central.

Asiento Contable	Debe	Haber
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez en las NIIF Documentos y cuentas por cobrar relacionados	4.154,00	4.154,00

Otras cuentas por Pagar, se calcula al valor actual con la tasa establecida en las políticas la cual se encuentra publicada por el Banco Central.

Asiento Contable	Debe	Haber
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez en las NIIF Documentos y cuentas por cobrar relacionados	253,00	253,00

##### 4.1.3 Anticipos

Esta cuenta al 31 de diciembre 2012 se mantiene un saldo de \$6.381.13 el cual es liquidado en el año 2013 con la presentación de la factura del proveedor, la cuenta por cobrar de \$67.91 se liquida en el año 2013.

#### 4.1.4 Crédito Tributario Impuesto a la Renta

En esta cuenta al 31 de diciembre 2012 mantiene un saldo de \$72.552,05 el cual será liquidado en las declaraciones anuales del Impuesto a la renta.

#### 4.1.5 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos que se encuentran registrados en esta cuenta (vehículos) al 31 de diciembre del 2012 reflejan un valor en libros de \$163.492,51.

En el año 2012 se vendieron los siguientes vehículos:

GRUPO	CARACTERISTICA	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENTA	VENTA
VEHICULOS	MAZDA 626 - PXO-003 - PANTERA	26/09/2006	31/12/2012	
VEHICULOS	CHEV.-T.BLAZER - PXO-876 - SHAMANITO	28/09/2006	31/12/2012	31.000,00
VEHICULOS	CHEV.-DIMAX 4X4 - PBC-3440 - AGUACATE	23/11/2007	31/12/2012	
VEHICULOS	CHEV.-OPTRA - PBC-4895 - SOCIAL	01/08/2008	31/12/2012	10.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>41.000,00</b>

Los ajustes que corresponden al año de transición, se registran el 1 de enero del 2012, no se revalúan los activos en el año 2012 considerando que la empresa se va a liquidar en el año 2013, el ajuste que corresponde a primera adopción NIIF se detalle a continuación:

Propiedades, Planta y Equipo – Vehículos	NEC	NIIF
<b>Costo</b> 31-dic-11	1.173.401,74	1.173.401,74
<b>Depreciación acumulada</b> 31-dic-11	927.838,54	867.109,40
<b>Importe en libros 31 diciembre 2011</b>	<b>245.563,20</b>	<b>306,292.34</b>

Asiento Contable	Debe	Haber
Dep. Acumulada	60.729,14	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		60.729,14

#### Otros Activos No Corrientes

##### 4.1.6 Otros Activos

En esta cuenta se registran los siguientes rubros:

Garantía Arriendos al 31 de diciembre mantiene un saldo de \$8.393,82, se calcula al valor actual con la tasa establecida en las políticas la cual se encuentra publicada por el Banco Central.

Asiento Contable	Debe	Haber
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	1731,18	
Otras Activos		1731,18

#### 4.1.7 Activos Diferidos

En cuanto a las amortizaciones están fueron aplicadas de acuerdo a lo establecido por el SRI sin que esto genere ajustes por NIIF.

El activo por impuesto diferido generado de los ajustes por aplicación primera adopción NIIF se detalla a continuación:

Impuestos Diferidos	Valor	Imp. 24%
Ajuste por Impuesto	6.138,18	1.473,16

Asiento Contable	Debe	Haber
Activo por impuestos diferidos Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.473,16	1.473,16

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

#### 4.2 Pasivos

##### 4.2.1 Cuentas y Documentos Pagar (Proveedor)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2012 es de \$104.610,82 es liquidada dentro de los 90 días por lo que no se aplican ajustes ya que los valores se han cancelado en el plazo establecido en las políticas, este valor se encuentra detallado de la siguiente manera:

Proveedores Locales	\$ 20.480,75
Subcontratistas	\$ 84.130,07
<b>Total</b>	<b>\$104.610,82</b>

##### 4.2.2 Obligación con la Administración Tributaria

La política es estar al día con el SRI Servicios de rentas Interna, teniendo como fecha máxima de cancelación de sus obligaciones tributarias de acuerdo al noveno dígito el 22 de cada mes lo cual se ha cumplido a cabalidad.

##### 4.2.3 Empleados

La empresa no tiene personal en relación de dependencia, razón por la cual no se realiza ningún ajuste por efecto de NIIF.

##### 4.2.4 Pasivos Diferidos

En cuanto a las amortizaciones están fueron aplicadas de acuerdo a lo establecido por el SRI sin que esto genere ajustes por NIIF.

El pasivo por impuesto diferido generado de los ajustes por aplicación primera adopción NIIF se detalla a continuación:

Impuestos Diferidos	Valor	Imp. 24%
Ajuste por Impuesto	60.729,14	14.574,99

Asiento Contable	Debe	Haber
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Pasivos por impuestos diferidos	14.574,99	14.574,99

WORLD ACCOUNTING SERVICES S.C.C.  
 World Accounting Services S.C.C. 0 0 1  
 RUC 1791727061001  
  
 FIRMA AUTORIZADA