

SERVICAMIONETAS C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:

SERVICAMIONETAS C.A., fue constituida en Ibarra, Ecuador el 17 de junio del 2002. Su objeto social y actividad principal es la prestación de servicios de transporte de carga y podrá ejercer todas las actividades previstas en la ley y reglamento de transporte.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los estados financieros de la Compañía presentan en el año 2011 una pérdida de US\$ 18.59 y año 2012 una utilidad de US\$ 186.95 (que incluye los efectos de aplicación NIIF) respectivamente y capital de trabajo positivo. En el año 2012 la Compañía ha generado ingresos de aportes de socios para cubrir los gastos administrativos.

Durante los años 2012 y 2011 bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determino un índice de inflación del 5.4% y 3.4%, aproximadamente para estos años, respectivamente.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

2.1. Declaraciones de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012; y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero y al cierre al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF con propósitos comparativos para el año terminado a esa fecha.

Los Estados financieros de SERVICAMIONETAS C.A., al 31 de diciembre del 2011 y 2010, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores no difieren en todos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012 y 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2. Bases de presentación

Los estados financieros SERVICAMIONETAS C.A. comprende los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

a) Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

b) Estimaciones efectuadas por la Administración de la Compañía

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe a continuación.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Activos operacionales y otros pagos anticipados

Otros pagos anticipados se registran el pago de la garantía de arriendo del local donde funcionan las instalaciones de la compañía.

2.5. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. El gasto por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.6. Impuesto a la renta

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

- **Impuesto a la renta corriente**

El Impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto

del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa vigente al final de cada período.

- **Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasa fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.7.Reconocimiento de ingresos

Los ingresos y costos derivados de la prestación de servicios, se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre cuando el resultado de la transacción puede ser estimado con fiabilidad.

2.8.Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9.Pronunciamientos contables y su aplicación

(a) Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

Enmienda a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 24: Revelación de partes Relacionadas	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2011.
NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación – Clasificación Emisión Derechos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de febrero de 2010.
Mejoras a NIIF Mayo 2010: Colección de enmiendas a siete Normas Internacionales de Información.	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2011.
Nuevas interpretaciones CINIIF 19:	Fecha de aplicación obligatoria 01/07/2009

La aplicación de estas normas no ha tenido un impacto en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo podría afectar la contabilización de futuras transacciones.

- (b) Las siguientes nuevas Normas y Enmiendas han sido emitidas pero su fecha de aplicación obligatoria aún no ésta vigente:

Enmienda a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9: Instrumentos Financieros Relacionadas	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013.
NIIF 10: Estados Financieros Consolidado	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013.
NIIF 11: Acuerdos Conjuntos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2013.
NIIF 12: Revelaciones de Participaciones en Otras Entidades	
Nuevas NIIF:	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 13: Mediciones de Valor Razonable	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2013.
NIIF 27: Estados Financieros Separados	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2013.
NIIF 28: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2013.

Estas nuevas normas y enmiendas están disponibles para su aplicación anticipada a partir del 30 de septiembre del 2011, sin embargo, no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. El impacto potencial de la adopción de estas Normas y enmiendas en los estados financieros de la Compañía aún no ha sido determinado.

- (c) Las siguientes enmiendas a las NIF han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Enmienda a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1: Presentación de Estados Financieros Presentación de Componentes de Otros Resultados Integrales.	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de Julio de 2012
NIC 12: Impuestos diferidos- Recuperación del Activo Subyacente.	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2013.
NIC 19: Beneficios a empleados (2011)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero del 2013.
NIIF 1 (Revisada) Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: I) Eliminación de Fechas Fijadas para Adoptadores Por Primera vez. II) Hiperinflación Severa.	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de Julio de 2011
NIIF 7: Instrumentos Financieros: Revelaciones Transferencias de Activos Financieros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de julio de 2011.

2.10. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En los estados de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

- ✓ Esperar realizar al activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa.
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF:

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. De acuerdo con estas resoluciones la Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Conforme a esta resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF al año 2011, estableciendo como fecha para medición de los estados de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de la NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los estados financieros adjuntos, se ha aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establecen en la NIIF 1.

3.1. Estimaciones

SERVICAMIONETAS C.A. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011).

3.2. Conciliación entre patrimonio NIIF y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador:

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran que no tuvo impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de SERVICAMIONETAS C.A.

Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011:

Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores Informado previamente	Diciembre 31, 2011	Enero 1, 2012
	1.516,86	1.516,86
Patrimonio de acuerdo a NIIF	1.516,86	1.516,86

3.3. Estimaciones y juicios contables adoptados por la Compañía

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía la Gerencia debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos Y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El resumen de efectivo y equivalentes de efectivo:

	Diciembre31, 2012	2011
Banco Pichincha	1.668,28	1.495,54

5. PATRIMONIO:

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el capital social está conformado por US\$ 960,00 de acciones de US\$ 40,00 cada una totalmente pagadas.

Aportes para futuras capitalizaciones

Corresponde a pagos realizados por los Socios en el desarrollo de las operaciones de la Compañía que ha sido registrados como aportes para futuras capitalizaciones, una vez que han sido aprobados por la Junta General de Socios.

Reserva Legal

Es la provisión del 5% para capitalizar la Compañía.

Resultados acumulados

El Saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos.