

SERVICIOS INTEGRALES PORTUARIOS Y PROFESIONALES S.A. SIPPISA

Notas explicativas a los estados financieros para el período que inicia el 01 de enero de 2012

Nota 1. INICIO DE ACTIVIDADES

SERVICIOS INTEGRALES PORTUARIOS & PROFESIONALES S.A. SIPPISA, Fue constituida el 20 de Marzo de 2007 en la ciudad de Manta y inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el 18 de Abril del 2007, su actividad principal es la prestación de servicios profesionales integrados de asesoría, elaboración, ejecución y fiscalización de proyectos en los ámbitos marítimos portuarios y servicios adicionales como aeroporuarios, cadena logística de transporte, obras viales, arquitectónicas, decorativas, telecomunicaciones, publicitarias, sistemas informáticos, administrativos, fiscales, contables, aduaneros, jurídicos, inmobiliarios, turísticos, comercialización tanto en el país como en el extranjero y otros servicios profesionales que se demanden.

Nota. 2.- BASES DE ELABORACION Y POLÍTICAS CONTABLES

Los 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 las unidades monetarias de miles de dólares de los Estados Unidos de Norte América.

a) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias son generados por ventas de servicios portuarios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

b) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partido del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revisado 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.

ii) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

e) Acuerdos comerciales

Los acuerdos comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se examinan sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Nota 3.- IMPERATIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Imperativo y equivalente de efectivo, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo: Nº1: 31-12-2011	Ajustes y/o Rectificaciones	Saldo Contable Nº10 31-12-2012
	(Dólares)		
Caja General	775,22		775,22
Bancos:	(57,00)	-	(57,00)
Total:	718,19	-	718,19

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo: Nº1: 31-12-2011	Ajustes y/o Rectificaciones	Saldo Contable Nº10 31-12-2012
	(Dólares)		
Cientes (1)	10.523,16	-	10.523,16
Subtotal Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	10.577,94		10.523,16
Total:	10.523,16	-	10.523,16

- (1) Al 31 de diciembre del 2011, las Cuentas por Cobrar Clientes están representados por facturas generadas por las ventas a crédito, dependiendo de la política que disponga la Gerencia.

Nota 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo: Nº1: 31-12-2011	Ajustes y/o Rectificaciones	Saldo Contable Nº10 31-12-2012
	(Dólares)		
Cuentas por cobrar ventas	1.193,34		1.193,34
Cuentas por cobrar arrendamientos	1.367,46	-	1.207,46
Total:	2.560,80	-	2.400,80

- (1) Al 31 de diciembre del 2011, las Cuentas por Cobrar Clientes están representados por facturas generadas por las ventas a crédito, dependiendo de la política que disponga la Gerencia.

Nota 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo Contable NIF 01-01-2012
	(Dólares)		
Depositos en garantía de servicios	-	320,00	320,00
Total:	-	320,00	320,00

Nota 7.- IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo Contable NIF 01-01-2012
	(Dólares)		
Retenciones Fuente III 2%	56.429,81	-	56.429,81
Credito tributario	339,65	-	339,65
Total:	56.769,46	-	56.769,46

Nota 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo Contable NIF 01-01-2012
	(Dólares)		
Equipos de Computación	1.264,69	-	1.264,69
Muebles y Tenseros	1.786,62	-	1.786,62
Total Costo	3.051,31	-	3.051,31
(-) Depreciación Acumulada	(1.221,83)	-	(1.221,83)
Total	1.829,48		1.829,48

Durante el ejercicio económico del 2011, la compañía realizó compras de activos fijos para maximizar sus operaciones. En adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

Nota 9.- CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo Contable NIF 01-01-2012
	(Dólares)		
Cuentas por pagar proveedores	444,93	-	444,93
Total	444,93	-	444,93

Corresponden a diversos proveedores por la compra de bienes, servicios relacionados con el giro ordinario del negocio.

Nota 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2011:

	Saldo NEC 31-12-2011	Ajustes y/o Reclasificaciones	Saldo Contable NIF 01-01-2012
	(Dólares)		
Cuentas administrativas tributarias	133,22	-	133,22
Con el FRS	1,323,59	-	1,323,59
Por beneficios de ley a empleados	668,50	-	668,50
Total	2,125,31	-	2,125,31

Nota 11.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2011, el Capital Social está constituido por 2.000 acciones suscritas al valor nominal de US\$ 1,00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

2011
(Dólares)

Cumand Pineda Kécher	100,00
Delgado Yonela Carlos	100,00
Fernandez Andrade Jaime	200,00
Gomez Rivera Kerly	100,00
Gonzalez Limongi Juan Carlos	100,00
Medranda Medranda Gabriel	100,00
Mendoza Lour Victor	100,00
Morales Zambrano Jenny	100,00
Mora Robinson Maria del Rocío	100,00
Silveira Brian George	100,00
Murcia Lapeña Juan	100,00
Piza Roca Jorge Emilio	200,00
Piza Zea Renald	100,00
Quijé Anthonella Dionesdes	100,00
Rodriguez Martinez Jorge	100,00
Saldarriaga Santos Sebastián	100,00
Sugriva Zambraun Ken	100,00
Zambrano Alvar Gil	100,00
Total	2.000,00

RECLASIFICACIONES:

Algunas partidas de los estados financieros reportados al 31 de diciembre de 2011, han sido reclasificadas o reagrupadas conforme al instructivo de la superintendencia de compañías referente a endiferencias y cuentas.

Amen (1) Arrendos pagados por anticipado: La reclasificación de esta cuenta se debió a que su saldo estaba registrado como un activo diferido, lo cual por requerimientos de las NIIF para PYMES, estos saldos deben ser reconocidos como arrendos pagados por anticipado tal como lo establece la sección 11 de Instrumentos financieros básicos.

Anexo 1			
DESCRIPCION	PARTIAL	DEBE	HABER
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		320,00	
Arrendos	320,00		
ACTIVOS DIFERIDOS			320,00
Arrendos	320,00		
Por reclasificación de cuentas, según requerimientos de las NIIF para PYMES			

Ajuste (2) Gastos de Constitución La reclasificación de esta cuenta se debió a que su saldo estuvo registrado como un activo diferido, lo cual por requerimientos de las NIIF para PYMES estos saldos deben ya no ser reconocidos como Gastos de Constitución sino que es absorbida por la cuenta Resultados acumulados NIIF.

Ajuste 2			
DESCRIPCION	PARTIAL	DEBE	HABER
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF		1.954,80	
Gastos de Constitución	1.954,80		
ACTIVOS DIFERIDOS			1.954,80
Gastos de Constitución	1.954,80		
Por reclasificación de cuenta, según requerimiento de las NIIF para PYMES			

CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO

Ajuste (3) Patrimonio Los cambios en esta cuenta se dieron debido a que no fueron considerados al registrar la utilidad en el balance en los años anteriores.

MAYORAMIENTOS DEL PATRIMONIO	31/12/2011	Ajustes	Saldo al 01/01/2012
Utilidad del Ejercicio	11.006,48	11.006,48	-
15% Utilidad Transferencias		1.950,97	1.950,97
Ingresos a la Renta		2.580,87	2.580,87
Indulgencia por Pagar	5.675,12	5.675,12	237,25
Amortización Pérdida ante sucesivos	11.201,11	3.088,17	3.117,74
Reserva Legal	850,98	19,08	1.000,00
Reserva Facultativa	5.675,12	5.675,12	

Ing. Jorge Fico Roca
GERENTE GENERAL
SEPPSA

Katty García García
CONTADORA
Registro No. 29045

ANEXO 1

SECTOR NO FINANCIERO: EMPRESAS DE SERVICIOS Y PROFESIONALES SA. S.P.A.
 DIARIO DE ASISTENTE CONTABLE EN EL NIF para PYMES
 31.12.2013 DE EJERCICIO DE 2013

2013 DESCRIPCION	AL 31 DE	EL 31 DE
SERVICIOS Y OTROS VALORES ANTICIPADOS	320,00	
ACTIVOS INTANGIBLES (Arrendados)		320,00
Al 31 de diciembre de 2013 los registros en activos intangibles		

APROXIMACIÓN DE LOS EFECTOS FINANCIEROS Y PROVISIONALES PARA EL PERÍODO

ESTADO DE AJUSTE EXTRA-CONTABLE NECESARIO PARA PYMES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

2001 DESCRIPCION	DEBE	HABER
RESULTADOS ACUMULADOS POR ACTIVOS INTANGIBLES (Costos de Constitución)	1,954,800	1,954,800
PP que cubre costos de construcción registrados en otros patrimonios		

LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Haber	Haber
01/01/2012	1 Unidad del Ejercicio Las Unidades Trabajadores Ref. Contribuciones de la Unidad de los Trabajadores	1.950,97	1.950,97
01/01/2012	2 Unidad del Ejercicio Impuesto a la Renta Ref. Cálculo de pago del Impuesto a la Renta	1.580,87	2.580,87
	3 Unidad del Ejercicio Amortización de Bienes de años anteriores Ref. Cálculo de amortización de Bienes de años anteriores	1.765,55	1.765,55
01/01/2012	4 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. por pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	5 Unidad del Ejercicio Amortización de Bienes de años anteriores Ref. Cálculo de amortización de Bienes de años anteriores	1.765,55	1.765,55
01/01/2012	6 Unidad del Ejercicio Impuesto a la Renta Ref. Cálculo de pago del Impuesto a la Renta	1.580,87	1.580,87
01/01/2012	7 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	8 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	9 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	10 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	11 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	12 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	13 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	14 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	15 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	16 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	17 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	18 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	19 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	20 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	21 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	22 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	23 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	24 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	25 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	26 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	27 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	28 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	29 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25
01/01/2012	30 Unidad del Ejercicio Dividendos por pagar Ref. Cálculo de pago de dividendos del 2011	5.437,87	5.437,87
01/01/2012	31 Unidad del Ejercicio Reserva Futura Ref. Cálculo de pago de la Reserva Futura	257,25	257,25