

SERVIGARDEN S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2012

1.-Información general de la entidad

SERVIGARDEN S. A. Es una empresa especializada tanto en el servicio de conservación, mantenimiento e instalación de espacios verdes, parques, canchas de fútbol, y jardines, como en la ejecución de obras de jardinería.

Está domiciliada en el cantón Marcelino Maridueña de la provincia del Guayas, lo cual le permite mantener sus viveros, equipos e instalaciones en condiciones adecuadas para desplazarse a los distintos municipios, empresas y residencias que son sus principales clientes.

Por ser SERVIGARDEN S. A. Una empresa de tamaño mediano, que está regulada por la Superintendencia de Compañías, está obligada a adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012, siendo el año 2011 el de transición conforme a las resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos meses y año.

2.- Los estados financieros presentados por la compañía se elaboran de acuerdo con las NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados en dólares de Estados Unidos de América moneda de circulación corriente en Ecuador.

Lo anteriormente expuesto implica que sus estados financieros, excepto el flujo de efectivo, son preparados utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con dicha base las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

3.-Políticas contables relevantes usadas para la preparación de los Estados Financieros con NIIF PYMES.

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios se reconocen como tales cuando dichos bienes son entregados y ha cambiado su propiedad o los servicios han sido prestados conforme a las modalidades establecidas. Los ingresos por actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, previo cualquier descuento e impuesto asociados con la venta o cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Reconocimientos de Gastos

Se reconocen como gastos en el estado del resultado integral, cuando surge un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen: el costo de las ventas, los salarios, la depreciación, los consumos de bienes y servicios y las pérdidas que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Propiedades, planta y equipo

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

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.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y equipos: del 10 al 33% anual

Vehículos: 20% anual

Si existe algún indicio 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios 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 partida 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.

Inventarios

Se incluyen en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de transformación de los inventarios incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se incurre para transformar las materias primas en productos terminados.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo del inventario se calcula aplicando el método promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen carga de intereses.

Al final de cada período sobre el que se informa se revisan los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva que dichos valores vayan a ser recuperables; si no fuera así, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en la cuenta de resultados.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen carga de intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares de Estados Unidos de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Restricciones sobre dividendos

No pueden pagarse dividendos en la medida en que se reduzca el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Compromiso sobre partes relacionadas

Los préstamos de trabajadores que además son accionistas de la empresa son considerados como dividendos anticipados en la parte que exceden a la política general de préstamos a trabajadores.

4.- Información de apoyo para partidas presentadas en los estados financieros

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Principalmente el saldo de efectivo están en dos cuentas una de ahorros y otra corriente

	2011	2012
Caja	50.00	50.00
Bancos	8083.29	9874.17

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Para el año 2012 se dio de bajas cuentas incobrables al saldo de la factura de INDUPROTEX que haciende a 506.25 y se provisionó el 1% correspondiente a los nuevo créditos concedidos que ascendieron a 17978.84.

	2011	2012
Cuentas por cobrar clientes	9578.94	18330.65
Cuenta por cobra trabajadores	0.00	485.00

INVENTARIOS

Los inventarios solo hay partidas, productos biológicos y suministros.

	2011	2012
Inventario de productos biológicos listos para la venta	9185.70	5954.55
Inventario de insumos	699.68	362.43

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2011	2012
Equipo de cómputo	2289.71	2289.71
Dep. Acum. Equipo de cómputo	(2167.68)	(2228.70)
Equipos de Jardinería	1362.80	18675.28
Dep. Acum. Equipo de Jardinería	(8510.61)	(11145.98)
Otros	152.62	152.62
Dep. Acum. Otros PPE	(152.62)	(152.62)

SOBRE GIROS BANCARIOS

Según las conciliaciones bancarias existes cheques en tránsito que dan origen un sobregiro bancario contable.

	2011	2012
Sobregiros Bancarios	0.00	2188.11



Carlos H. Guijarro Morante
GERENTE GENERAL
C.I.0913905642