

## SERVIGARDEN S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2013

#### 1.-Informacion 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.

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.

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

#### 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.

#### Acreeedores comerciales

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

#### 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 sobreiros 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

CAJA CHICA	50.00
BANCO DE GUAYAQUIL (AHORRO)	<u>3,781.75</u>
TOTAL	<u>3,831.75</u>

##### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

En este ejercicio no se ha incrementado la provisión para cuentas malas.

CLIENTES	27,316.80
TRABAJADORES	506.87
OTROS ANTICIPOS	278.25
RESERVA PARA CUENTAS MALAS	<u>(179.79)</u>
TOTAL	<u>27,922.13</u>

##### INVENTARIOS

MERCADERIAS	4,496.40
PRODUCCION EN PROCESO	<u>8,400.00</u>
Total	12,896.40

##### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

IVA - COMPRAS	245.49
IVA RETENIDO POR CLIENTES	1,468.09
I.R. RETENIDO POR CLIENTES	7,046.93

Total	<u>8,760.51</u>
-------	-----------------

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	668.49
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17,739.89
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>-11,569.76</u>
Total	<u>6,838.62</u>

## PASIVOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8,144.77(1)
BENEFICIOS DE TRABAJADORES	11,356.66
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4,837.16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	<u>40.00</u>
Total	<u>24,378.59</u>

(1) Incluye sobregiro bancario por \$3,094.63

## PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	10,000.00(1)
RESERVA LEGAL	4,209.78
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2,676.76
GANANCIAS ACUMULADAS	10,720.09 (2)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	<u>8,264.19</u>
Total	<u>35,870.82</u>

(1) El capital está constituido por 10,000 participaciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

(2) En este periodo se han distribuido dividendos por \$3,077.12