

SERVIADLANTE S.A.

Expediente # 126167

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Información general

SERVIADLANTE S.A., es una sociedad anónima, domiciliada en la ciudad de Guayaquil. Esta ubicada en el km 2 de la Av. Juan Tanca Marengo. Su actividades principales son las actividades de imprenta. La empresa fue constituida el 26 de febrero del 2007.

Los primeros estados financieros en base a NIIF de SERVIADLANTE S.A. se elaboraron para el ejercicio económico 2012.

2.- Bases de elaboración

Los estados financieros para el año 2013, se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

3.- Políticas contables

Para el ejercicio 2013, ya se ha contado con la reclasificación de las cuentas contables, las mismas que se pusieron en práctica en el año 2012.

SERVIADLANTE S.A.

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación.

Contabilización de los ingresos, costos y gastos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios de imprenta se reconoce cuando se realiza el servicio de conformidad. Los ingresos por los servicios prestados y los gastos relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó el servicio. La empresa trabaja con varios clientes pero en pequeñas dimensiones, estos servicios son facturados y no conllevan intereses, ya que la cancelación se realiza en un plazo menor a 30 días, por ende no hay intereses por financiación de ventas.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Costos por préstamos

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

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

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

Contabilización de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se

SERVIADELANTE S.A.

registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.

Propiedades, planta y equipo

Dentro de las políticas contables tenemos:

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 a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período

SERVIADLANTE S.A.

de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

Para el ejercicio 2013, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que el activo está acorde a los valores de mercado, o sea al costo, ya que los activos existentes fueron adquiridos en el año 2013, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de los activos existentes.

Inventarios

La empresa no tiene un inventario físico, ya que se presta un servicio de fotocopiado, que conlleva el uso de suministros como papel, repuestos de copadoras, mantenimientos de las mismas, etc. que se cargan al gasto y son comprados a medida que se necesitan e inmediatamente utilizados. Por ende son cargados al gasto en el período inmediato en que se incurren.

Contabilización de las provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren.

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2013 provisiones por jubilación, ya que la empresa mantiene contratos con los empleados a plazo fijo, además dependemos de un contrato de alquiler de parte del Colegio Espiritu Santo, por un año y que es potestad de la institución renovar o no dicho contrato.

SERVIADLANTE S.A.

Contabilización de impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa SERVIADLANTE S.A., no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros presentados al SRI y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que estén involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc.

4.- Información sobre juicios

Provisiones por jubilación

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2013 provisiones por jubilación, ya que como se menciona anteriormente la empresa mantiene contratos con los empleados a plazo fijo, además dependemos de un contrato de alquiler de parte del Colegio Espiritu Santo, por un año y que es potestad de la institución renovar o no dicho contrato.

Vida útil de Propiedad, planta y equipo

Para el ejercicio 2013, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que el activo está acorde a los valores de mercado, o sea al costo, ya que los activos existentes fueron adquiridos en el año 2013, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de los activos existentes.

SERVIADLANTE S.A.

5.- Ingresos de actividades ordinarias:

Ingresos por servicios de imprenta por el valor de \$66.961,20

6.- Costos y Gastos:

Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Gastos de sueldo:	\$25.428,00
Aportes al IESS (incluido fondo de reserva):	\$4.794,44
Beneficios sociales e indemnizaciones:	\$5.082,33
Mantenimiento y reparaciones (camión)	\$181,00
Arrendamiento (local):	\$9.200,00
Energía eléctrica :	\$1.200,00
Impuestos, contribuciones y otros:	\$254,28
Depreciaciones propiedad, planta equipo:	\$-2.207,35
Otros gastos :	\$16.589,60
Total Gastos administrativos:	\$64.937,00

Detalle de Otros gastos :

Suministros varios :	\$16.575,14
Otros gastos :	\$14.46
Total Otros gastos :	\$16.589,60

SERVIADELANTE S.A.

7.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2013:

Cuentas por cobrar con clientes no relacionados :	\$828,06
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta):	\$1.323,74
Total cuentas por cobrar:	\$2.151,80

8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:

Consta de los siguientes valores :

Bancos por:	\$494,16
Total efectivo y equivalentes en efectivo:	\$494,16

9.- Propiedades, planta y Equipo:

Muebles y enseres :	\$2.310,00
Maquinaria y equipo :	\$37.407,03
Equipos de computación :	\$14.000,00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-29.117,35
Total Propiedades, planta y equipo :	\$24.599,68

Detalle de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo :

Depreciación acumulada de muebles y enseres :	\$2.310,00
Depreciación acum. maquinarias adquiridas antes del 2013:	\$10.600,00
Depreciación acum. maquinarias adquiridas en el año 2013:	\$2.207,35

SERVIADLANTE S.A.

Depreciación acumulada de equipos de computación : \$14.000,00

Total Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo: \$29.117,35

10.- Cuentas por pagar corrientes:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por pagar corrientes del ejercicio 2013:

Cuentas por pagar proveedores locales:	\$8.562,82
Con la Administración Tributaria :	\$118,01
Con el IESS:	\$4.703,34
Por beneficios de ley a empleados:	\$1,797.83
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio :	\$378,53
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio :	\$303,63
Total cuentas por pagar corrientes:	\$15.864,16

11.- Patrimonio neto

Consta de:

Capital suscrito y pagado por: \$1.000,00

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF: 0

Ganancias acumuladas : \$12.549,68

Pérdidas acumuladas : \$-3.510,25

Ganancia Neta del ejercicio: \$1.342,05

Total Patrimonio: \$11.381,48

El capital comprende 1.000 acciones de \$1,00 cada una, repartidas entre los dos accionistas mayoritarios de la empresa.

SERVIADLANTE S.A.

12.- Detalle en el Estado de cambios en el Patrimonio:

Se registro el unico movimiento del año 2013, que consistió en la utilidad del presente ejercicio.

13.- Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros elaborados en base a las NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas Extraordinaria cuya reunión fue el 01 de agosto del 2014.