

SERVINICE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. OBJETO DEL NEGOCIO Y ENTORNO ECONOMICO

SERVINICE S. A. fue constituida en Guayaquil - Ecuador en octubre 15 del 2007, como sociedad anónima. Su actividad económica es prestación de servicios de desinfección y exterminios, y sus afines la importación y exportación de los mismos por cuenta propia y ajena.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de **SERVINICE S. A.**, comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los socios y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 en comparativo al año 2013, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de acuerdo a disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

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 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

Cuentas por Cobrar – Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto, y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los mismos, nota 4.

Cuentas y Documentos por pagar – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y bienes; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo, nota 9.

Servicios y Otros Pagos Anticipados – Representan anticipos entregados a proveedores por las compras de inventarios y servicios recibidos de terceros, que son liquidados en función a la entrega de la factura.

Activos por Impuestos Corrientes – Representan saldos de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre prestación de servicios, y el crédito tributario del impuesto al valor agregado. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuada durante el año 2014, fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Propiedades, Planta y Equipos, neto – Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada, nota 7. Las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a disposiciones tributarias, tales como; de 10 años para muebles y enseres, y maquinarias y equipos; de 5 para vehículos; y 3 para equipos de computación y software.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades, planta y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otros Activos no Corrientes – Representan principalmente préstamos efectuados a una entidad relacionada destinados para financiamiento de sus operaciones.

Cuentas y documentos por pagar – Representan saldos de facturaciones por compras de inventarios y servicios recibidos por diferentes conceptos pendientes de pago.

Obligaciones con Instituciones Financieras - Constituyen préstamos obtenidos de una institución bancaria local, los cuales se encuentran contabilizados íntegramente.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades – Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo a la ganancia del ejercicio.

Pasivos por impuestos corrientes – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 22% de impuesto a la renta desde el año 2013.

Reserva de Capital – Incluye los ajustes por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria originados en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000. La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la entidad.

Transacciones con partes relacionadas.- Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la prestación de servicios de fumigación, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los inventarios de productos terminados.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los servicios de prestación de fumigación, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se generan y/o devengan, respectivamente.

Compensación de saldos y transacciones – Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran conformados, tal como se presenta:

	... Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Bancos	<u>8,774</u>	<u>11,890</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de Bancos incluye principalmente fondos en dólares depositados en cuentas corrientes de entidades locales.

Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. **ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de activos financieros, neto se presentan como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2014</u>	<u>2013</u> (U.S. dólares)
Cientes, neto	13,289	31,818
Empleados	<u>0</u>	<u>50</u>
Total	<u>13,289</u>	<u>31,868</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de clientes por cobrar representa facturaciones por ventas a crédito principalmente de servicios de fumigación y adicionales afines desde 30 a 90 días plazo. Las ventas a crédito no generan interés y han sido recuperadas parcialmente a la fecha de este informe.

5. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de servicios y otros pagos anticipados son como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2014</u>	<u>2013</u> (U.S. dólares)
Anticipos a proveedores	<u>314,799</u>	<u>349,885</u>

Corresponde a valores entregados a proveedores varios para compras de inventarios, los cuales a la fecha de este informe han sido liquidados parcialmente.

6. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de activos por impuestos corrientes son como sigue:

	...Diciembre 31... <u>2014</u>	<u>2013</u> (U.S. dólares)
Crédito tributario del Impuesto al valor agregado pagado	3,255	10,529
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>21,257</u>	<u>26,861</u>
Total	<u>37,690</u>	<u>37,690</u>

Al 31 de diciembre del 2014, representa crédito tributario del impuesto al valor agregado determinado al momento de la liquidación entre el impuesto al valor agregado del 12% entre el IVA pagado e IVA cobrado, este último menor que el anterior.

Al 31 de diciembre del 2014, Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, representa valores retenidos a la compañía sobre las ventas de inventarios y servicios recibidos de terceros durante el 2014, los cuales fueron liquidados en la declaración del impuesto a la renta anual de la entidad en abril 10 el 2015.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto durante los años 2014 y 2013, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	245,783	383,610
Ventas, netas	(64,628)	46,701
Reclasificación a otros activos corrientes	0	(133,668)
Ajuste	622	
Gasto por depreciación	<u>(37,163)</u>	<u>(50,860)</u>
Saldos al fin del año	<u>144,614</u>	<u>245,783</u>

Ventas, netas incluye principalmente vehículo vendido a un tercero, cuyo costo fue dado de baja en el año 2014. Durante el año 2014, se registró con cargo a resultados \$37,163; por concepto del gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos depreciables.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES, NETO

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de otros activos no corrientes, neto incluye principalmente \$403,367; correspondiente a valores entregados a una compañía relacionada local destinados para financiar sus operaciones. Este saldo no genera interés ni tiene plazo de vencimiento establecido y a la fecha de este reporte se encuentran pendientes de recuperación.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	<u>125,571</u>	<u>9,250</u>

Proveedores, incluye principalmente saldos pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014, correspondiente a registro de facturaciones por compras de inventarios y servicios recibidos de terceros. Este saldo de proveedores no devenga interés y han sido canceladas parcialmente a la fecha del presente reporte.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, obligaciones con instituciones financieras por \$54,464; representa saldos de préstamos recibidos en noviembre 28 del 2014 del Banco del Pichincha C. A., por un valor de \$40,000; el cual devenga una tasa de interés del 11,20% anual; con vencimiento en febrero 26 del 2015 a 90 días plazo.

Además, representa préstamo concedido por el Banco Bolivariano C. A. por un monto de \$20,093; el mismo que devenga el 11% de interés anual a 738 días plazo desde mayo 13 del 2014 con vencimiento en mayo 20 del 2016, quedando en garantía el vehículo adquirido.

Durante el año 2014, se registró con cargo a resultados \$4,290; por concepto de intereses pagados proveniente de dichas operaciones bancarias.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de obligaciones corrientes son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta causado (22%), nota 13	26,928	49,268
Retenciones en la fuente de impuestos	4,887	0
Participación de utilidades para trabajadores, nota 13	21,600	29,837
Obligaciones con el I.E.S.S. por pagar	4,591	2,902
Otras	<u>0</u>	<u>5,381</u>
Total	<u>58,006</u>	<u>87,388</u>

Al 31 de diciembre del 2014, el impuesto a la renta causado, representa el 22 % del impuesto a la renta de la entidad sobre la utilidad gravable después de haber considerado los gastos no deducibles y los ingresos exentos para la determinación del impuesto a la renta de la entidad de conformidad a las Leyes tributarias establecidas por parte del Servicio de Rentas.

Participación a trabajadores representa el 15% sobre la utilidad contable determinada entre los ingresos por ventas menos los costos y gastos, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral, el mismo que fue liquidado y pagado en marzo del 2015.

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social - Está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Resultados Acumulados – Representa ganancias acumuladas provenientes del año 2011 por \$327,838; del año 2012 por \$162,013; y del año 2013 por \$119,808.

13. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 22% para el año 2014 sobre la utilidad tributable. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta de los años 2014 y 2013 es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2014	2013
	(U. S. dólares)	
Ganancia del ejercicio antes de participación de trabajadores	144,001	198,913
Menos: 15% de Participación para trabajadores	<u>21,600</u>	<u>29,837</u>
Utilidad antes del 22% y 23% de impuesto a la renta	122,401	169,076
Más: Gastos no deducibles	<u>0</u>	<u>54,870</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	122,401	223,946
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>26,928</u>	<u>49,268</u>

La determinación del saldo a pagar por el Contribuyente al 31 de diciembre del 2014 y 2013, es como sigue:

	Diciembre 31...	
	2014	2013
	(U. S. dólares)	
Impuesto a la renta causado	26,928	49,268
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio Fiscal declarado	(13,621)	0
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	13,621	0
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el Ejercicio fiscal	<u>(21,257)</u>	<u>(26,861)</u>
Saldos de Impuesto a la renta por pagar	<u>5,671</u>	<u>22,407</u>

Las declaraciones tributarias están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

Durante el año 2014, la compañía tuvo una disminución en las ventas de \$156,490 y en el costo de ventas de \$120,334; que representan el 11,76% y el 19,58%; respectivamente en relación al año 2013. El margen de ganancia en el año 2014 fue del 57,90% y en el año 2013 fue del 53,80%.

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas durante los años 2014 y 2013 se encuentran conformados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	294,039	148,925
Honorarios profesionales	43,378	57,500
Arrendamiento de inmuebles	4,607	15,252
Mantenimiento y reparaciones	17,873	12,781
Suministros, materiales y repuestos	6,472	13,977
Gastos de gestión	1,835	6,608
Impuestos y contribuciones	9,345	8,672
Depreciación, nota 7	37,163	50,860
Gastos de viaje	21,310	32,278
Amortizaciones	947	947
Servicios públicos	5,018	7,147
Pagos por otros servicios	57,419	109,447
Otros	<u>31,870</u>	<u>485</u>
Total	<u>531,276</u>	<u>463,909</u>

En el año 2014, los gastos administrativos tuvieron un aumento, neto de \$67,367; que constituye un incremento del 14,52% en relación al año 2013.

16. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero del 2015 y la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo 29, 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta general de Socios y su emisión ha sido autorizada el 10 de abril del 2014.
