

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS BAJO NIIF PARA PYMES

1.- INFORMACION GENERAL

La empresa SERVIDIVERSA S.A con RUC no. 0992708794001, fue constituida el 28 de Enero del 2011, su organismo regulador es la Superintendencia de Compañías expediente No. 137239 , y esta registrada en el Registrador Mercantil con fecha 28 de Enero del 2011 No. 1803.

Esta domiciliado en la ciudad de Guayaquil , provincia del Guayas en la Av. Francisco de Orellana Kennedy Norte.

El Objeto social de esta compañía es la la exportación de Todo Tipo de Frutas Tropicales Especialmente Bananos,y en un futuro la compra, venta de Maquinarias y Todo Actos Permitidos por La Ley.

2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros son expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador a partir del año 2000.

3 - 4.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 y CUMPLIMIENTO NIIF PARA LAS PYMES

Los Estados financieros consolidados de la compañía se han presentado de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera emitidos por el IASB. Los estados financieros se han elaborado considerando las bases de costo histórico en su reconocimiento inicial ; y, como medición posterior a valor razonable.

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Presentación de Estados Financieros	<p>Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. No requieren que los Estados Financieros sean comparativos 2. Se requiere la presentación de cuatro (4) estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y las notas. Pero en la práctica solo se requeriría presentar los dos primeros estados financieros 3. El Balance General se lo presentaba en corriente y no corriente 4. El Estado de resultados solo requeriría la presentación de los ingresos, costos y gastos 5. El Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivos no se lo presentaba 	NEC 1 (10)
Cuentas de los Estados Financieros	<p><u>Activo</u></p> <p><u>Activos Corrientes</u></p> <p>Caja Bancos</p> <p>Inversiones Temporales</p> <p>Cuentas por Cobrar</p> <p>Inventarios</p> <p>Gastos Anticipados y Cargos Diferidos</p> <p><u>Activos No Corrientes</u></p> <p>Propiedad Planta y Equipo</p>	NEC 1 (54)

	Inversiones Permanentes Gastos Anticipados y Cargos Diferidos	
	<u>Pasivos</u> <u>Pasivos Corrientes</u> Cuentas por Pagar Pasivos Acumulados Participación Accionistas Capital Social Reservas <u>Resultados</u> Ventas Descuentos en Ventas Devoluciones en Ventas Bonificaciones en Ventas Costos de Ventas Gastos de Ventas Gastos Administrativos Ingresos y Gastos Financieros Otros Ingresos / Egresos	

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Presentación de Estados Financieros	<p>Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico.</p> <p>Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica</p> <p>La preparación de los estados financieros están de acuerdo con las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente de este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.</p>	NEC 1
Fechas de Presentación de los Estados Financieros	SERVIDIVERSA S.A. no revelaba la fecha en que los estados financieros eran autorizados	
Registros Contables y Unidad Monetaria	Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador	

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Caja - Bancos	<p><u>Políticas Bajo NEC</u> Incluye dinero en efectivo, y depósitos en bancos disponibles netos en sobregiros bancarios e inversiones temporales sólo cuando tiene un vencimiento de tres meses o menos desde su fecha de adquisición</p> <p><u>Análisis de la cuenta:</u> Caja.- Se registra el ingreso por el inicio de sus actividades</p>	NEC 1 (66.a) NEC 3 (6)
Cuentas por Cobrar	<p><u>Política Bajo NEC</u> Se registran las cuentas por cobrar al costo histórico. La provisión de cuentas incobrables es la dispuesta por las leyes ecuatorianas</p>	NEC 1 - 66c NEC 1 - 55
Provisión Cuentas Incobrables	No hacía provisión de cuentas incobrables	
Inventarios	<p><u>Inventarios de Productos Disponibles para la Venta</u></p> <p>No posee inventario utilizados para la venta</p>	NEC 11 (6) NEC 1 (66.d)
Propiedad, Planta y Equipo	Serán registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades será depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función a las tasas fiscales. La empresa no posee activos	NEC 1 (66 g) NEC 12 (3, 58. d)

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Pérdidas por Deterioro	No hacen provisiones por no tener activos	NEC 27
Pagos y Gastos por Anticipados	Se registrarán al costo histórico, y se amortiza hasta el período de vigencia del bien o servicio. No se posee Pagos y Gastos por Anticipados	NEC 1 (59) g
Inversiones Permanentes	El costo de una inversión incluye gastos de adquisición, tales como corretajes, honorarios, derechos y honorarios bancarios No posee Inversiones Permanentes	NEC 18 (18)
Activos Intangibles	Los activos intangibles de adquisición independientemente son medidos al costo histórico de adquisición comprende su precio de compra, incluyendo los aranceles o los impuestos que graven la adquisición y que no sean recuperables por parte de la empresa, y todos los desembolsos directamente atribuidos a la preparación del activo para el uso al que va destinado. La entidad no reconoce ningún activo intangible generado internamente	NEC 25 (24)
Cuentas por Pagar	Proveedores.- Se registrarán las deudas corrientes con los proveedores, tendrán un vencimiento máximo de 30 días La empresa no posee Cuentas por Pagar	Marco Conceptual

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Beneficios a Empleados	<p>Se registrarán los beneficios sociales a los que tienen los trabajadores como Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Fondo de Reserva, IECE, SECAP y Aporte Patronal. Serán reconocidos bajo el principio del devengado</p> <p>No se registra la jubilación patronal y la provisión por desahucio, por no tener empleados</p> <p>Participación Trabajadores. De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía deberá distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que originan</p> <p>La empresa no posee empleados</p>	<p>Marco Conceptual NEC 1 (I) Código de Trabajo: Párrafo 3ero: de las remuneraciones adicionales Art. 111, 113 Art. 196 (Fondo de Reserva) Art. 69. Vacaciones Anuales. Art. 97 (Participación de Trabajadores en utilidades de la empresa)</p>
Impuesto a la Renta	<p>Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicios de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible</p>	<p>NEC 1 (66. k)</p>

POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE LA ENTIDAD DE ACUERDO CON NORMAS ECUATORANAS DE CONTABILIDAD

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Norma que Aplica
Ingresos de Actividades Ordinarias	Los ingresos ordinarios de SERVIDIVERSA S.A. provienen de la venta del banano a precios convenidos en dólares estadounidenses, y; Se reconoce el ingreso cuando se genera la orden de pedido aún cuando el producto se entregue en una fecha posterior.	NEC 9 (13) (14)
Egresos	Se reconocerán bajo el principio del devengado La entidad no posee gastos	Marco Conceptual
Capital Social	Está conformado por depósito para el proceso e inicio de sus actividades	NEC 1
Reserva Legal	La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía, Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizable o destinada a absorber pérdidas incurridas	NEC 1 (66. o)

RESPONSABILIDAD DE LA SELECCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

La responsabilidad de seleccionar las políticas contables, recae sobre la administración de la compañía, en base a esta responsabilidad la administración ha seleccionado las siguientes políticas contables que de forma obligatoria que tiene que cumplir en la preparación y presentación de los Estados Financieros

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Requieren que los estados financieros sean comparativos. 2. Se requiere la presentación de cuatro (4) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y notas a los estados Financieros. 3. <u>El Estado de Situación Financiera:</u> La entidad ha seleccionado como política de presentación presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corriente y no corriente y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta 4. <u>El Estado de Resultado Integral:</u> La entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en dos estados y por la función del gasto, este estado exige que se presente los otros componentes de resultado integral, neto de impuesto 5. Se tiene que presentar el <u>Estado de Cambio en el Patrimonio</u> 6. Se tiene que presentar el <u>Estado de Flujos de Efectivo</u>, la entidad decidió la presentación por el método directo 	<p>NIC 1 (38)</p> <p>NIC 1 (60.61)</p> <p>NIC 1 (81 b)</p> <p>NIC 7 (18 b)</p>

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Activo Activo no Corriente Efectivo y equivalente del efectivo Activos Financieros Inventarios Servicios y otros pagos anticipados Impuestos corrientes Activos no corrientes mantenidos para la venta Propiedad planta equipo Propiedades de inversión Activos biológicos Activo intangible Activos por impuestos diferidos Otros activos no corrientes Pasivo Pasivo no corriente Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados Cuentas y documentos por pagar Obligaciones con instituciones financieras Provisiones porción corriente de obligaciones emitidas Otras obligaciones Cuentas por pagar diversas/relacionadas Otros pasivos financieros Anticipo clientes Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones	NIC 1 (54)

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados Cuentas y documentos por pagar Cuentas por pagar diversas / relacionadas Obligaciones con instituciones financieras Anticipos clientes Provisión de beneficios sociales Otras provisiones Pasivo diferido Otros pasivos no corrientes Patrimonio Capital social Acciones de tesorería Aportes futuro aumento de capital Reservas Otros resultados integrales Resultados Resultados el ejercicio	NIC 1 (54)
CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Ingresos de actividades ordinarias Productos Descuentos en ventas Devoluciones en ventas Bonificaciones en ventas Costo de ventas Ganancia bruta	NIC 1 (54)

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
	Otros Ingresos Gastos Gastos de Ventas Gastos administrativos Gastos financieros Otros gastos Componentes del Otro Resultado Integral	NIC 1 (54)
BASE DE PRESENTACION	<p>Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañía mediante resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No.08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF</p> <p>Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el período de transición es el año 2011</p>	NIC 1 (2) NIIF 1 (1)

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
	Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo	NIC 1 (2) NIIF (1)
AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Los estados financieros adjuntos sus notas serán autorizados	NIC 10 (17)
OPERACIONES	<p>SERVIDIVERSA S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador el 28 de enero del 2011, ante el abogado Piero Aycart Vicenzini Notario del Cantón Trigésimo .</p> <p>SERVIDIVERSA S.A., se constituyó con la finalidad de venta al por mayor y menor de banano a nivel local av. Francisco de Orellana (Kennedy Norte)</p> <p>La nacionalidad de la compañía es ecuatoriana y tiene domicilio principal en la ciudad de Guayaquil en podrá establecer agencias y sucursales en cualquier otro lugar del país o del extranjero.</p> <p>La compañía durará un plazo de cincuenta años, que se contará a partir de la fecha de inscripción del contrato de la compañía en el Registro Mercantil; este plazo podrá ser ampliado o restringido de acuerdo con la ley, por resolución de la Junta General de Accionistas</p>	
REGISTROS CONTALBES Y UNIDAD MONETARIA	Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la	NIC 1 (51) (d) NIC 21 (9)

	unidad monetaria del la República del Ecuador	
--	---	--

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	<p>Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición</p> <p>Los sobregiros bancarios se presentarán en el pasivo corriente</p>	NIC 7 (7)
ACTIVOS FINANCIEROS	<p>La compañía clasificará sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas; activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponible para la venta.</p> <p>La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros</p> <p>La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011</p> <p><u>Préstamos y Cuentas por Cobrar</u></p> <p>Son activos financieros no derivados que dan derechos a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo</p> <p><u>Reconocimiento y Medición</u></p> <p>Las cuentas por cobrar se miden inicialmente al valor razonable y si el crédito se amplia más a ya de las condiciones normales de crédito al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo</p>	

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica												
	<p>La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales</p> <p>Deterioro de activos financieros Al final de cada período 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 vayan a ser recuperados</p>													
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	La provisión de las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estima en base a la edad de la cartera y los porcentajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad	NIC 39 (58)												
RELACIONADAS	Los saldos por cobrar no generarán intereses y no tienen garantías específicas	NIC 24 (23)												
INVENTARIOS	Los inventarios se valorizaran a sus costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos	NIC 2 (6.32)												
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Los pagos anticipados se incluirán principalmente pagos de seguros, arriendos, y publicidad el cual se registrará como gasto hasta que el registro es recibido	MARCO CONCEPTUAL												
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<p>La depreciación se cargará para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada</p> <table border="1" data-bbox="604 1219 1654 1385"> <tbody> <tr> <td data-bbox="604 1219 1094 1260">Edificios</td> <td data-bbox="1094 1219 1304 1260">10</td> <td data-bbox="1304 1219 1654 1260">Línea Recta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="604 1260 1094 1300">Maquinarias y Equipos</td> <td data-bbox="1094 1260 1304 1300">10</td> <td data-bbox="1304 1260 1654 1300">Línea Recta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="604 1300 1094 1341">Muebles y Equipos de Oficina</td> <td data-bbox="1094 1300 1304 1341">10</td> <td data-bbox="1304 1300 1654 1341">Línea Recta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="604 1341 1094 1385">Vehículos</td> <td data-bbox="1094 1341 1304 1385">5</td> <td data-bbox="1304 1341 1654 1385">Línea Recta</td> </tr> </tbody> </table>	Edificios	10	Línea Recta	Maquinarias y Equipos	10	Línea Recta	Muebles y Equipos de Oficina	10	Línea Recta	Vehículos	5	Línea Recta	NIC 16 (51)
Edificios	10	Línea Recta												
Maquinarias y Equipos	10	Línea Recta												
Muebles y Equipos de Oficina	10	Línea Recta												
Vehículos	5	Línea Recta												

	Equipos de Computación	3	Línea Recta	
--	------------------------	---	-------------	--

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
	<p>Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipos, salvo terrenos y edificios se reconocen por su costo inicial menos depreciación y pérdidas por deterioro acumulados, si las hubiera. Los terrenos y obras en curso se presentarán a su costo inicial neto de pérdidas por deterioro acumuladas, si las hubiera</p> <p>La depreciación de las propiedades, planta y equipos se calcula usando el método de lineal sobre sus vidas útiles técnicas estimadas</p> <p>El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, una vez al año.</p>	NIC 16 (51)
PERDIDA POR DETERIORO	<p>Se deteriora el valor de un activo cuando el importe en libros exceda a su importe recuperable</p> <p>La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo</p>	NIC 36 (18,60)
ACTIVOS INTAGIBLES	<p>El buen nombre generado por la empresa no se reconoce como activo en el Estado de Situación Financiera, porque no constituye un recurso identificable controlado por la entidad que pueda ser medido de forma fiable por su costo. La norma exige su revelación</p>	NIC 38 (18:24) NIC 38 (72:87)

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
PASIVOS FINANCIEROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Se clasificarán de acuerdo a corrientes y no corrientes, Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales	NIC 32 (11:11)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	Los saldos por cobrar y por pagar no generan intereses	NIC 24 (23)
BENEFICIOS EMPLEADOS	La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias	NIC 19 (8, 9)
IMPUESTO A LA RENTA	<p>El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido</p> <p>El impuesto corriente por pagar estará basado en la ganancia fiscal del año</p> <p>Los pasivos por impuestos diferidos: Se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente las ganancia fiscal en el futuro</p> <p>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.</p> <p>Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la</p>	NIC 12

	base de la ganancia fiscal actual o estimada futura se recuperen	
--	--	--

Cuenta	Políticas Contables Bajo Normas Internacionales de Información Financiera	Norma que Aplica
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<p><u>RECONOCIMIENTO</u> Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el Estado de Resultados cuando se transfieran los beneficios y riesgos, y es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente</p> <p><u>MEDICION</u> Se mide por su precio de transferencia</p>	NIC 18 (14)
EGRESOS	<p><u>RECONOCIMIENTO</u> Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos</p>	MARCO CONCEPTUAL NIC 18 (19)
CAPITAL SOCIAL	El capital estará registrado por la aportación de sus accionista al inicio de las operaciones	

 APROBADO POR
 Alfredo Zambrano Vera
 Gerente General
 SERVIDIVERSA S.A.

Fecha: _____

