

SUMMASERVICES S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2017

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 08 de Febrero del 2011 y su actividad principal es Asesoramiento Empresarial y en Materia de Gestión.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.6 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final

de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, se comenzó a depreciar los bienes a partir del presente ejercicio económico. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años

Maquinarias, equipos e instalaciones 10-15

Muebles, enseres y equipos 10

Equipo de computación 3

Vehículos 5

Otros 10

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.8 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2017, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas; menos las correspondientes retenciones efectuadas por clientes en el período y el pago del anticipo determinado en el presente año fiscal.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.10 Reconocimiento de ingresos por venta de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado del importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2017 está conformado por US \$2.726,31 correspondientes a saldos en cuenta corriente de banco local, los cuales no generan intereses.

4. Cuentas por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre de 2017 está conformado por US \$88.000,00 correspondientes a valores pendientes con una relacionada por la prestación de Servicios Administrativos durante el ejercicio económico.

5. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes como sigue:

Diciembre 31 del 2017 (en U.S. dólares)

Activos por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario IVA	245,73
Crédito Tributario Renta	1.790,00
Total	<u>\$2.035,73</u>

6. Otros anticipos entregados

Al 31 de diciembre de 2017 está conformado por US \$34.055,82 que corresponde a anticipo de utilidades entregadas a los empleados, préstamos y otros anticipos que serán regularizados en el periodo 2018.

7. Propiedad Planta y Equipo

Durante el ejercicio económico 2017 no se realizó ninguna adquisición de bienes, por lo que los saldos de propiedad planta y equipo solo varían por de la depreciación de ley.

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo como sigue:

Diciembre 31 del 2017 (en U.S. dólares)

Propiedad Planta y Equipo

Muebles y Enseres	2.132,20
Equipo de computación y software	378,58
(-) Depreciación Acumulada	<u>(479,25)</u>
Total	<u>\$ 2.031,53</u>

8. Pasivos Corrientes

Diciembre 31 del 2017 (en U.S. dólares)

Pasivos Corrientes

Otras cuentas por pagar/relacionadas (1)	81.189,58
Otras cuentas por pagar/no relacionadas	3.360,97
Total	<u>\$84.550,55</u>

- (1) Corresponde a pagos que realiza una compañía relacionada por gastos de la empresa como salarios y pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, valores que serán reembolsados respectivamente.

9. PATRIMONIO

Un resumen de las cuentas patrimoniales es como sigue:

PATRIMONIO

Diciembre 31 del 2017 (en U.S. dólares)

Capital social	800,00
<i>Resultados Acumulados</i>	<i>\$ <u>21.919,51</u></i>
Utilidad acumulada de periodos anteriores	3183,91
(-) Pérdida acumulada de periodos anteriores	4943,49
Utilidad neta del ejercicio	23.679,09
Total	<u>\$ 22.719,51</u>

10. Gastos

Incluyen pagos y demás disminuciones del patrimonio empresarial generados por la utilización de bienes y servicios complementarios para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Al 31 de diciembre de 2017 están conformados de acuerdo al siguiente detalle:

Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	47.961,02
Otros gastos	1.738,43
Total Gastos de Actividades Ordinarias	\$49.699,45

11. Conciliación tributaria

A continuación se detalla las variaciones reflejadas para calcular la nueva base gravable para el pago del impuesto a la renta:

Utilidad del ejercicio	31.300,55
(-) 15% Participación a trabajadores	4.695,08
(-) Deducciones Adicionales (1))	8.360,27
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	4.943,49
Utilidad gravable	13.301,71
(-) 22% Impuesto a la renta	2.926,38
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1.620,00
(-) crédito tributario de años anteriores	153,01
Total Impuesto a pagar	1.153,37

(1) Corresponde a una deducción por incremento neto de empleo calculada de la siguiente manera

INCREMENTO NETO DE EMPLEOS

Cálculo de la deducción por incremento neto de empleos

Descripción	Valor
Número de empleados nuevos CON MAS DE 6 MESES CONSECUTIVOS	4
Número de empleados que han salido en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2017.	2
Incremento Neto de Empleos	2
Valor total de remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aportó al IESS pagados a los empleados nuevos	16.720,53
Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley a empleados nuevos	4.180,13
Gasto de nómina del ejercicio fiscal 2017	38.103,63
Gasto de nómina del ejercicio fiscal 2016	6.641,88
Diferencia en el gasto de nómina entre los ejercicios fiscales	31.461,75
Deducción por incremento neto de empleados calculada	8.360,27

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y el 30 de Marzo del 2018, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 30 de Marzo de 2018.