

SERVICOPERMIM CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros del año 2015

Nota 1. Información general

Servicopermim es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador, inicia sus actividades el 05 de septiembre del 2011. Su domicilio se ubica en la provincia de Pichincha, cantón Quito, barrio Carcelén, Av. De los Cedros OE1-99 Y Av. Galo Plaza Lasso.

Sus actividades principales son el mantenimiento y reparación de vehículos automotores reparación: mecánica, eléctrica, reparación de sistemas de inyección eléctricos, reparación de carrocerías, reparación de partes de vehículos, automotores, parabrisas, ventanas, asientos y tapicerías. Incluye tratamiento anti-óxido, pinturas a pistolas o brocha a los vehículos y automotores.

Nota 2. Fecha de autorización para su publicación

La Junta General de Accionistas reunida el 29 de marzo de 2016 autorizó la publicación de los estados financieros del año 2015.

Nota 3. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Las cifras incluidas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional y oficial del Ecuador.

Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo de caja y cuentas corrientes bancarias y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estas partidas se registran a su costo histórico, el mismo que no difiere significativamente de su valor de realización. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

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 intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo 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 recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

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:

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

Equipos de cómputo y software 33% anual.

Si existe algún indicio de 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.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral.

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 de 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.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Obligaciones Laborales

Incluye valores pendientes de pago a empleados por los servicios recibidos hasta el 31 de diciembre del 2015.

Incluye además el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, valor que es registrado con cargo a los resultados del ejercicio.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- *El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.*
- *Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.*
- *El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.*
- *Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.*

Arrendamientos operativos

Calidad de arrendataria

Arrendamientos en los cuales la arrendadora retiene sustancialmente los riesgos y beneficios sobre la propiedad del activo, son considerados arrendamientos operativos. Los pagos sobre estos arrendamientos, de acuerdo con las tarifas establecidas en los contratos respectivos, son reconocidos como gastos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. 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. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 4. Ingreso de actividades ordinarias: Prestación de Servicios

2015	2014
466,958.84	416,561.45

El 92.43% de las ventas han sido facturadas a Holcim Ecuador S.A., en el año 2013 fue del 92.10%.

Nota 5. Costo de Ventas

2015	2014
167,600.92	150,227.51

El costo de ventas representa el 35.82% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 el 35.83%.

Nota 6. Ganancia Bruta

2015	2014
300,292.91	269,084.93

La ganancia bruta representa el 64.18% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 64.17%.

Nota 7. Gastos de Venta

2015	2014
145,754.10	120,724.61

La gastos de venta representan el 31.15% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 28.79%.

Nota 8. Gastos Administrativos

2015	2014
96,077.54	83,713.68

La gastos administrativos representan el 20.53% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 19.97%.

Nota 9. Gastos por Impuesto a las Ganancias

2015	2014
11,677.05	13,570.64

La gastos por impuesto a las ganancias representan el 2.50% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 3.24%.

Nota 10. Participación de Trabajadores

2015	2014
8,747.20	9,697.70

La participación de trabajadores representa el 1.87% del total de los ingresos de actividades ordinarias, en el año 2014 fue del 2.31%.

Nota 11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2015	2014
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	16,714.14	14,103.38
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	92,020.49	40,245.59
Otras cuentas por cobrar	2,323.68	4,635.36
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	-2,534.73	-1,514.91

Nota 12. Propiedad, planta y equipo

Costo	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Otras Propiedades
Al 1 de enero del 2015	270.00	14,011.34	1,908.45		
Adiciones		3,968.21			
Disposiciones					
Al 31 de diciembre del 2015	270.00	17,979.55	1,908.45		
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
Al 1 de enero del 2015	85.50	2597.32	958.13		
Depreciación Anual	27.00	1650.67	464.77		
Deterioro del valor					
Menos depreciación acumulada de los activos dispuestos					
Al 31 de diciembre del 2015	112.50	4247.99	1422.90		
Importe en libros al 31 de diciembre del 2015	157.50	13731.56	485.55		

Nota 13. Cuentas y documentos por pagar

	2015	2014
Locales	16,806.09	2,935.42

Nota 14. Obligaciones con el Fisco

	2015	2014
S.R.I.	4523.12	6,324.39
I.E.S.S.	5500.12	4,522.17

Nota 15. Cuentas por pagar diversas relacionadas

	2015	2014
Locales	26,868.11	135.50

Nota 16. Patrimonio

	2015	2014
Capital Suscrito	1,000.00	1,000.00
Reserva Legal	552.47	552.47

Reserva Facultativa	10,000.00	5,000.00
Ganancia Neta del Periodo	37,890.40	41,383.02
Gan.y Perdidas Actuariales Acumuladas	601.00	0.00



Carlos Eduardo Ramírez Aragón
Gerente General



CPA. Juan Caza Simbaña
RUC 1710814029001