

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
Comparativas con cifras al 31 de Diciembre del 2017
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía **SERVICIOS INTEGRALES ELECTRONICOS ESPECIALIZADOS SERVISIELCE CIA. LTDA.**, constituida en el año 2011 con domicilio en el cantón Quito, provincia de Pichincha; y su actividad principal son las ACTIVIDADES DE PROMOCION Y PRESTACION DE SOLUCIONES INTEGRALES EN INGENIERIA ELECTRICA BASADOS EN ESTANDARES DE CALIDAD, su RUC es el No 1792338751001, expediente es el No 141833.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros presentados por **SERVICIOS INTEGRALES ELECTRONICOS ESPECIALIZADOS SERVISIELCE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, comparativo al 31 de diciembre del 2017, corresponderán a la información contable, la misma que es de manera razonable. Toda información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3. Base de presentación

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el consejo de Normas internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de las de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme con los ejercicios que se presentan, los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con los principios del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.4. Efectivos y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobre giros bancarios. Los sobre giros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Documentos y cuentas por cobrar clientes

Estas cuentas por cobrar son los montos adecuados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presenta como activo no corriente. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas a criterio de la gerencia.

2.6. Otros Documentos Y Cuentas Por Cobrar - Crédito Tributario

Corresponde a las retenciones practicadas por los clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la compañía durante el ejercicio 2018.

2.7. Inventarios

Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- b) En proceso de producción con vistas a la venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

2.7.1. Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.7.2. Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

2.7.3. Medición de los inventarios: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

2.7.4. Costo de Adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

2.7.5. Reconocimiento al vender el inventario

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

2.7.6. Pérdida de Valor

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.8. Propiedad, Planta Y Equipo

Están expresados al costo de adquisición y se deprecia de acuerdo al método de línea recta, la depreciación de los activos se registran en los estados de resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos:

2.8.1. Activos Tasas

Equipos de cómputo 10% Instalaciones y equipos de oficina 5% Muebles y enseres 5%, Maquinaria y Equipo 5%.

2.9. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.10. Documentos Y Cuentas Por Pagar –Proveedores

Representa los montos adecuados a los proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio. Si se esperan en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

2.10. Impuesto a la Renta

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 imposables o gastos deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

2.11. Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueden estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

2.11.1. Participación de los trabajadores en la utilidad

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los estados del ejercicio en que se devenga, con base en la suma por pagar exigibles

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenderán el valor de los servicios o bienes legalmente habilitados, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconoce cuando se transfieren los servicios y bienes, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumpla con los siguientes criterios:

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

- La compañía ha entregado el servicio o bienes al cliente.
- El cliente ha aceptado el servicio o bien
- La cobranza de las cuentas por cobrar están razonablemente aseguradas

2.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultado en el momento que se incurre independiente de la fecha que se realiza el pago

2.14. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que en las compañías anónimas por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF – PYMES)

La aplicación de las NIIF´s – PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2018:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES de manera uniforme desde el año 2011.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
BANCO PICHINCHA	315,19	2.184,54
CAJA CHICA	87,90	127,24
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>403,09</u>	<u>2.311,78</u>

Los fondos disponibles no se encuentran restringidos o pignorados.

NOTA 6.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	-	353,72
Total documentos y cuentas por cobrar	<u>-</u>	<u>353,72</u>

La empresa no presenta saldos de cuentas por cobrar a la fecha.

NOTA 7.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR- CRÉDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	36,04	26,66
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RETENCIONES	113,68	74,29
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA COMPRAS	303,24	296,13
Total Crédito Tributario	<u>452,96</u>	<u>397,08</u>

Corresponde al saldo de crédito tributario después de la declaración del impuesto a la renta del año 2018.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.532,14	9.532,14
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	249,11	249,11
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.498,13	3.498,13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 3.909,42	- 2.742,74
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>9.369,96</u>	<u>10.536,64</u>

Los activos fijos revelados en el balance son de propiedad de la compañía y se deprecian por el método lineal de acuerdo a las tasas de depreciación permitidas por la ley.

NOTA 9.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
PROVEEDORES LOCALES	- 181,50	- 330,20
Total Doctos y Cuentas por Pagar Proveedores	<u>- 181,50</u>	<u>- 330,20</u>

La compañía registra cuentas por pagar a sus proveedores de bienes y servicios utilizados en su proceso de producción y prestación de servicios. Se cancelan oportunamente en las fechas pactadas.

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
IVA EN VENTAS	0,00	- 41,78
RETENCIONES IVA	- 0,00	- 27,30
RETENCIONES RENTA	0,00	- 6,50
Total Doctos y Cuentas por Pagar Proveedores	<u>0,00</u>	<u>- 75,58</u>

Las obligaciones tributarias se liquidan con normalidad en la declaración mensual y anual de impuestos.

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
DIVIDENDOS POR PAGAR	- 7.800,00	- 18.800,00
PRESTAMOS DE TERCEROS	- 2.000,00	-
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	- 7.575,00	-
Total Otras Obligaciones Corrientes	- 17.375,00	- 18.800,00

NOTA 12.- RESERVA LEGAL

Ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidades liquidadas sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑIA

**SERVICIOS INTEGRALES ELECTRONICOS ESPECIALIZADOS
SERVISIELCE CIA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO: 2018**

PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1.979,98
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	-
UTILIDAD DESPUES 15% PART. TRABAJADORES	- 1.979,98
(+) Gastos no Deducibles	310,96
(-) Amortización de Perdidas de Años Anteriores	-
TOTAL ANTES IMPUESTO A LA RENTA	- 1.669,02
IMPUESTO CAUSADO	-
(-) Anticipo IR	-
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	26,66
(-) Retenciones en la Fuente 2018	9,38
VALOR DE IMPUESTO A FAVOR DE LA COMPAÑIA	36,04

NOTA 14.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmatrimoniales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 15.- ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2018 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe, 13 de abril del 2019, de acuerdo a la información disponible no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.

Sin perjuicio de lo anterior expuesto la empresa **SERVICIOS INTEGRALES ELECTRONICOS ESPECIALIZADOS SERVISIELCE CIA. LTDA.** Lleva sus Estados financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en Ecuador, así como a las NIIF para Pymes y entidades de control a las que deba.



Leonardo Muñoz
CONTADOR GENERAL