

**SERFODER S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS**

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

## SERFODER S.A.

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

---

#### 1. Operaciones

SERFODER S.A., se constituyó el 11 de octubre del 2011, de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil.

Su objeto social es actividades agrícolas en general.

#### 2. Resumen de políticas importantes de contabilidad

Sus políticas importantes de Contabilidad son detalladas a continuación:

##### a) Base de presentación

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

La Compañía lleva sus registros y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. La Superintendencia de Compañías, es la entidad encargada de su control y vigilancia.

##### b) Propiedades y equipos

Las propiedades, muebles y equipos están registrados al costo de adquisición convertido a US Dólares.

Los muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

| <u>Activos</u>         | <u>Tasas</u> |
|------------------------|--------------|
| Equipo de oficina      | 10%          |
| Equipos de computación | 33%          |
| Muebles y enseres      | 10%          |
| Vehículos              | 20%          |
| Edificios              | 5%           |

##### c) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas 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.

**d) 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.

**e) Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**f) Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**g) Beneficios a los empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el código de trabajo.

**h) Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos

**i) Participación de trabajadores en utilidades**

La Compañía reconoce en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento de las utilidades líquidas, según disposiciones del Código de Trabajo.

**j) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial 351-S, 29 XII-2010, reformó la tarifa del impuesto a la renta al 22% para las sociedades, el que se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 la tarifa será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una

reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecen en el Reglamento.

La Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento también establecen que las sociedades calcularán y pagarán un anticipo al impuesto a renta equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- 0.2% del patrimonio total.
- 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- 0.4% del activo total, y
- 0.4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo pagado originará crédito tributario únicamente en la parte que no exceda al impuesto a la renta causado.

### 3. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y el equivalente de efectivo al 31 diciembre del 2013 y 2012, se presenta a continuación:

|                     | US\$          |               |
|---------------------|---------------|---------------|
|                     | 2013          | 2012          |
| Banco Internacional | 55,149        | 17,212        |
|                     | <b>55,149</b> | <b>17,212</b> |

### 4. **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

|                          | US\$         |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
|                          | 2013         | 2012         |
| Cuentas por cobrar       |              |              |
| Clientes no relacionados | 7.329        | 5.413        |
|                          | <b>7.329</b> | <b>5.413</b> |

### 5. **Cuentas por cobrar y pagar relacionadas**

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se desglosan como sigue:

|                                 | US\$          |          |
|---------------------------------|---------------|----------|
|                                 | 2013          | 2012     |
| <u>Activos</u>                  |               |          |
| Cuentas por cobrar relacionadas | 22.721        | -        |
| <u>Pasivos</u>                  |               |          |
| Cuentas por pagar relacionadas  | -             | -        |
|                                 | <u>22.721</u> | <u>-</u> |

Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar relacionadas corresponden a flujo de efectivos entregados y recibidos para capital de trabajo los cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan interés.

**6. Propiedad, planta y equipo.**

El movimiento de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

|                                   | US\$               |
|-----------------------------------|--------------------|
|                                   | Inmuebles          |
| <b>Costo:</b>                     | (excepto terrenos) |
| Saldo al 1 de enero del 2013      | 530,775            |
| Adiciones                         | 9,225              |
| Saldo al 31 diciembre del 2013    | 540,000            |
| <b>Depreciación:</b>              |                    |
| Saldo al 1 de enero del 2013      | 17,692             |
| Adiciones                         | 27,308             |
| Saldo al 31 de diciembre del 2013 | 45,000             |
| Propiedades y equipos, neto       | 495,000            |

|                                   | US\$               |
|-----------------------------------|--------------------|
|                                   | Inmuebles          |
| <b>Costo:</b>                     | (excepto terrenos) |
| Saldo al 1 de enero del 2012      | 0                  |
| Adiciones                         | 530,775            |
| Saldo al 31 diciembre del 2012    | 530,775            |
| <b>Depreciación:</b>              |                    |
| Saldo al 1 de enero del 2012      | 0                  |
| Adiciones                         | 17,692             |
| Saldo al 31 de diciembre del 2012 | 17,692             |
| Propiedades y equipos, neto       | 513,082            |

**7. Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar locales al 31 de diciembre del 2013 y 2012, son como sigue:

|                   | US\$     |              |
|-------------------|----------|--------------|
|                   | 2013     | 2012         |
| Cuentas por pagar |          |              |
| Locales           | -        | 3,425        |
|                   | <u>-</u> | <u>3,425</u> |

**8. Impuesto Causado**

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación.

El gasto de 22% de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 y el 23% de impuesto a la renta por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 se refleja en la siguiente conciliación tributaria efectuada:

|                                                          | US\$          |              |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                          | 2013          | 2012         |
| Utilidad (Pérdida) contable antes de impuesto a la renta | 90,411        | 38,419       |
| Más: Gastos no deducibles                                | -             | -            |
| Menos: Otras deducciones                                 | <u>-</u>      | <u>-</u>     |
| Base imponible para impuesto a la renta                  | 90,411        | 38,419       |
| Impuesto a la Renta Causado                              | <u>19,890</u> | <u>8,836</u> |

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de impuesto por pagar es el siguiente:

|                                                           | US\$          |              |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                           | 2013          | 2012         |
| Saldo al inicio del año                                   | 3.173         | 0            |
| Pago de impuesto a la renta                               | 3.173         | 0            |
| Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado | 19.890        | 8.836        |
| Retenciones de impuesto a la renta en la fuente del año   | 9.789         | 5.664        |
| Crédito tributario de años anteriores                     | 0             | 0            |
| Anticipo de impuesto a la renta                           | <u>0</u>      | <u>0</u>     |
| Impuesto a la Renta a pagar                               | <u>10.102</u> | <u>3.173</u> |

**9. Capital en acciones**

El capital asciende a US\$ 800.00 que está representado por 800 participaciones de US\$1.00 cada una. Las acciones de la Compañía pertenecen a EDI RASTODER, propietario de 1 acción; e IZED RASTODER, propietario de 799 acciones.

**10. Ingresos de actividades ordinarias**

Durante los años 2013 y 2012 los ingresos de la Compañía se generaron por prestación de servicios, un detalle es el siguiente.

|                                          | US\$           |               |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                          | 2013           | 2012          |
| Prestación de servicios                  | 123,451        | 70,794        |
| Intereses generados por ventas a crédito |                | 10            |
| Total Ingresos                           | <u>123,451</u> | <u>70,804</u> |

**11. Gastos Generales y de Administración**

Durante los años 2013 y 2012, los de administración fueron los siguientes:

| <u>Detalle</u>                                       | US\$          |               |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                      | 2013          | 2012          |
| <b>Administrativos</b>                               |               |               |
| Honorarios, Comisiones y dietas a personas naturales | 4,480         | 14,375        |
| Seguros y reaseguros                                 | 0             | 0             |
| Transporte                                           | 0             | 0             |
| Gastos de viaje                                      | 0             | 0             |
| Agua, energía, luz y telecomunicaciones              | 0             | 0             |
| Impuestos, contribuciones y otros                    | 0             | 0             |
| Depreciaciones de propiedades, planta y equipos      | 27,000        | 17,692        |
| Provisión de cuentas incobrables                     | 0             | 0             |
| Otros gastos                                         | 1,560         | 0             |
| Total gastos administrativos                         | <u>33,040</u> | <u>32,067</u> |
| <b>Total</b>                                         | <u>33,040</u> | <u>32,067</u> |

**12. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 27 de marzo del 2014.