

## **SERVILESVAMAG CIA. LTDA.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

#### **1 Información general**

**SERVILESVAMAG CIA. LTDA.**, Es una Compañía Limitada ecuatoriana con Ruc No. 2191722224001, inscrita en el Registro de sociedades con expediente N° 142584...esta sujeta al Control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador Constituida legalmente el 25 de Octubre del 2011, ubicada en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Putumayo, Parroquia de Puerto el Carmen, en las calles Simón Bolívar y Francisco de Orellna frente al Restaurant Don Ro.

La Compañía se dedica a las Actividades de Construcciones civiles.

Sus accionistas con acciones vigentes v derecho a voto son: 1) La señora Adriana Alexandra Aguilar Arroyo poseedora de trescientas noventa y seis acciones con un valor nominal de cada acción de USD\$ 1.00 (trescientas noventa y seis 00/100 dólares de los estados unidos de américa) 2) El señor José Alcides Aguilar Matamoros poseedor de cuatro acciones con un valor nominal de cada acción de USD\$ 1.00 (cuatro 00/100 dólares de los estados unidos de américa).

#### **2 Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros conciliados se han elaborado de acuerdo con la norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF p emitida por el Concejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la moneda local que es de Dólar americano utilizado en el país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

#### **Bases de consolidación**

Los estados financieros conciliados son únicos puesto que no aplica el concepto de sociedad principal y sus subsidiarias.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando se realiza el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neto de descuentos e impuestos asociados al servicio.

## **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. La compañía no ha solicitado ningún préstamo en el año reportado.

## **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 reportado.

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.

## **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:

Muebles y Enseres - Maquinarias y Equipos 10 por ciento Equipos de Computación 33% por ciento

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.

## **Activos intangibles.**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **Deterioro del valor de los Activos.**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, 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 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una pérdida por deterioro del valor 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.

## **Arrendamientos.**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

## **Inventarios.**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Por ser esta una compañía de Servicios, sus inventarios de suministros rotan según lo estime necesario en cada transacción.

## **Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan de contado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando se realiza un crédito en las ventas y este 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.

## **Acreeedores Comerciales.**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los valores y saldos de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria del dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## **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.

## **Beneficios a los Empleados – Pagos por largos Periodos de Servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados por pagos por largos años de servicio no aplica para la compañía, por cuanto sus empleados no cumplen con las condiciones para el Cálculo Actuarial que rige en el país. Ende no se ha realizado ninguna provisión referente a esta norma.

## **Provisión para Obligaciones por Garantías.**

La compañía no aplica la provisión por garantías de los equipos que posee. Los bienes se reparan o se sustituyen por otros nuevos.

## **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA LAS PYMES)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, y según disposiciones contempladas en la resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.I 1.01 del 12 de

Enero del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010 y 31 de Diciembre del 2011, la Compañía preparó y prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a NIIF PARA LAS PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF PARA LAS PYMES el año 2011. La aplicación de las NIIF PARA LAS PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente 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.

#### **Acreeedores comerciales.**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los valores y saldos de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria del dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **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.

#### **Beneficios a los Empleados - Pagos por Largos Periodos de Servicio.**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados por pagos por largos años de servicio no aplica para la compañía, por cuanto sus empleados no cumplen con las condiciones para el Cálculo Actuarial que rige en el país. Ende no se ha realizado ninguna provisión referente a esta norma.

#### **Provisión para obligaciones por garantías.**

La compañía no aplica la provisión por garantías de los equipos que posee. Los bienes se reparan o se sustituyen por otros nuevos.

### **3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA LAS PYMES)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, y según disposiciones contempladas en la resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.l 1.01 del 12 de Enero del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2010 y 31 de Diciembre del 2011, la Compañía preparó y prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo a NIIF PARA LAS PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF PARA LAS PYMES el año 2011. La aplicación de las NIIF PARA LAS 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 2011.

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma 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.

Para la preparación de los presentes Estados Financieros se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retro-activas de la NIIF para las PYMES.

### **3.1.1 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2015.**

	<u><b>2015</b></u>
Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	0.00
Ajustes por la conversión a NIIF para las PYMES	-0.00
Total	0.00
Resultado Integral de acuerdo a NIIF para las PYMES	0.00 -----

### 3.1.2 ajuste significativo en el Estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015.

No existe diferencias entre el estado de flujos de efectivo presentado según las NIIF para las PYMES y el presentado según las PCGA anteriores.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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 periodo actual como a periodos subsecuentes.

### 1. EFECTIVO.

Un resumen de efectivo hasta su vencimiento es como sigue:

Efectivo y sus equivalentes	400.00
-----------------------------	--------

### 2. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS.

Registra valor por cuentas por cobrar y pagar por crédito tributario del impuesto a la Renta. Préstamos a empleados, otros por cobrar, impuestos por pagar (Retenciones en la fuente). Proveedores por pagar y cuentas por pagar a terceros.

<b><u>Activos financieros:</u></b>	
Cuentas por Cobrar	0.00
Crédito Tributario	0.00
Total	0.00
	=====

<b><u>Pasivos Financieros:</u></b>	
Proveedores	0.00
Gastos acumulados por pagar	0.00
Total	0.00
	=====

### 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.

La compañía ha elegido continuar reconociendo sus elementos de Propiedad, planta y equipo a sus respectivos valores contables previos bajo NEC sin haber actualizado ninguno de estos valores razonables. Es decir se hallan valores al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.

31 de diciembre del 2015.

Costo	
Depreciación acumulada	0.00
Total	0.00
	-----
<b>Clasificación</b>	
Construcción en proceso	0.00
Muebles y enseres	0.00
Maquinarias y equipos	0.00
Equipos de computación	0.00
Depreciación acumulada	0.00
Total	0.00
	-----

### 1. PATRIMONIO

Cuentas

Saldo al 31-12- 2015.

Capital social pagado	400.00
Aporte de socios para futura capitalización	0.00
Reserva legal	0.00
Resultados acumulados 1º vez NIIF PYMES	0.00
Resultados acumulados	0.00
Resultado del ejercicio	0.00
Total	400.00
	-----

#### **CAPITAL SOCIAL:**

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 comprenden 400 acciones ordinarias con unos valores nominales de USD \$ 1.00 completamente pagados.

#### **APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 corresponden a aportes de los socios de años anteriores para futura capitalización de la compañía.

#### **RESULTADOS ACUMULADOS:**

Comprende los resultados acumulados hasta el año 2014.

#### **Resultados acumulados Aplicación NIIF para PYMES.**

Comprende la aplicación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) y su adaptación por 1º vez.

### **RESULTADO DEL EJERCICIO:**

Comprende el resultado del ejercicio económico al 31 de diciembre del 2015.

#### **1. RESULTADOS.**

##### **Ingresos:**

Registra los valores por ingresos ordinarios por venta de pasajes turísticos, alojamiento, transporte, etc.

Cuentas	Saldo al 31-12-2015
Venta de servicios	00.00
Total	0.00

##### **GASTOS OPERACIONALES**

Comprenden los gastos administrativos

Cuentas	Saldo al 31-12-2015
Gastos administrativos	
Gastos de personal	00.00
Servicios básicos	00.00
Suministros de limpieza	00.00
Mantenimiento de oficina	00.00
Depreciaciones	00.00
Total	0.00

##### **Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 02 de Marzo del 2016.



AGUILAR ARROYO ADRIANA ALEXANDRA  
C.C. 210046535-6

**REPRESENTANTE LEGAL**



Luis Eduardo Mozo Vidal  
**REG. CONTADOR 17-03460**