# SIDE Consulting Servicio Integral de Desarrollo Industrial y Corporativo Cía. Ltda.
# Políticas contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
# Ejercicio Económico al 31 de Diciembre de 2014

## 1. Información general

SIDE Consulting Servicio Integral de Desarrollo Industrial y Corporativo Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en la República del Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Chile 303 y Luque, Edificio Torre Azul, Piso 12, Oficina 1, Guayas, Guayaquil. Comenzó operaciones el día 15 de diciembre de 2011 y consta registrada en el SRI desde el día 17 de enero del 2012. Sus actividades principales son la prestación de servicios de asesoría y consultoría de optimización de operaciones industriales, y la importación de maquinarias y equipos de carácter industrial para tales fines.

## 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en las unidades monetarias del Ecuador que corresponden a los dólares de los Estados Unidos de América (US$), que es la moneda funcional de la compañía.

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. Los esquemas de las políticas contables bajo las cuales se regirá la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los esquemas de los juicios que la gerencia tomará en cuenta en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tendrán la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## 3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía enteramente participada.

Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del Grupo. Se incluyen en otros ingresos.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para hacer velas para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 la gerencia 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 anuales:

*Edificios*
Cinco por ciento (5%) en 20 años.

*Instalaciones fijas y equipo*
10 por ciento (10%) a 10 años.

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, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales 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.

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, y se reconoce inmediatamente 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.

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 empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la empresa al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al 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 realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la empresa.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria local o dólares americanos 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 está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La empresa no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la empresa de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la empresa, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de la empresa están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa.

Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

## 4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

Juicios efectuados al aplicar las políticas contables

*Entidades de Cometido Específico*

La Entidad de Comercio Específico (ECE) permite tres terceros independientes (y sólo esos tres), mediante la participación en acciones de la ECE, para invertir en una gama diversificada de activos financieros cotizados, adquiridos por la ECE en el mercado libre.

La entidad recibe tarifas en concepto de comisiones y servicios por crear la ECE y por sus servicios de administración de inversiones.

La ECE se considera consolidada si la entidad tiene la capacidad de dirigir sus políticas financieras y operativas. Es difícil determinar si la entidad ejerce control sobre la ECE. Por ello, se efectuaron juicios sobre los riesgos y las ventajas, así como acerca de la capacidad de la entidad de efectuar decisiones operativas por la ECE. Dichos juicios implican evaluar si:

a) Las actividades de la ECE han sido dirigidas, en esencia, en nombre de la compañía de acuerdo con sus necesidades específicas de negocio, de forma que la entidad se beneficia con las actividades de la ECE;
b) La entidad tiene, en esencia, los poderes de decisión necesarios para obtener la mayoría de los beneficios u otras ventajas de las actividades de la ECE, o bien, mediante el establecimiento de un mecanismo de “auto-pilotaje”, ha delegado tales poderes de toma de decisiones;
c) La entidad tiene, en esencia, los derechos para obtener la mayoría de los beneficios de la ECE y, por tanto, puede estar expuesta a todos los riesgos inherentes a las actividades de ésta;
d) En esencia, la entidad retiene para sí la mayoría de los riesgos inherentes a la propiedad o residuales relativos a la ECE o a sus activos, con el fin de obtener los beneficios de sus actividades.

Sobre la base de su evaluación de los hechos y las circunstancias (incluidos los cuatro indicadores anteriores), la gerencia decidió que los riesgos y las ventajas de los activos mantenidos por la ECE radiquen directamente con los tres inversores. En consecuencia, la entidad no consolidó la ECE en estos estados financieros consolidados.

*Baja de consolidación*

Si la entidad es dueña de todo el patrimonio de una entidad (entidad Y). Desde comienzos de X periodo, el gobierno de la jurisdicción en la que opera la entidad intervino en las políticas financieras y operativas de la entidad Y al punto tal que la gerencia no puede llegar a la conclusión de que la entidad realmente controló a la entidad Y durante el periodo X. El entorno político en la jurisdicción es inestable y los acontecimientos podrían afectar el tratamiento contable y el importe en libros de la inversión en la entidad Y. Sobre la base de su evaluación de los hechos y las circunstancias, la gerencia decidió no consolidar la entidad Y en sus estados financieros consolidados para el periodo finalizado el 31 de diciembre del año X.

*Demanda*

Si la entidad está defendiendo una demanda colectiva presentada contra ella, mediante la cual un grupo de personas busca el resarcimiento por daños y perjuicios a su salud producto de la contaminación del área cercana, la cual se cree que fue ocasionada por los desechos del proceso productivo de la entidad. El hecho de que la entidad sea el origen de la contaminación está en duda, ya que muchas entidades operan en la misma zona con desechos similares y el origen de la fuga no está claro. La gerencia niega toda infracción y defiende enérgicamente su posición, dado que ha tomado recaudos para evitar este tipo de fugas. Sin embargo, en este momento, la gerencia no puede estar segura de que la fábrica de la entidad no haya causado la fuga, y el verdadero responsable se conocerá sólo después de realizar muchas pruebas. El abogado de la entidad espera que el tribunal emita su fallo dentro de unos dos años.

Sobre la base de su evaluación de la evidencia disponible, la gerencia decidió que es probable que la entidad defienda con éxito el caso judicial; y por consiguiente, no reconoció un pasivo en el estado consolidado de situación financiera de la entidad al 31 de diciembre del año X. La información sobre la existencia de la posible obligación se revela en la nota 25.

*Clasificación de arrendamiento*

Un arrendamiento financiero transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos son operativos.

Si por ejemplo el 1 de Julio del año X, la entidad celebró un acuerdo (como arrendatario) con un tercero independiente para el uso de un jet ejecutivo. Después de analizar todos los hechos y las circunstancias, no está claro si el arrendamiento transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. Sin embargo, después de analizar todos los hechos y las circunstancias, la gerencia juzga el arrendamiento Como operativo, y por lo tanto, la entidad lo contabiliza Como un contrato pendiente de ejecución.

Fuentes clave de incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

*Valor razonable de los instrumentos financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros que no constituyen instrumentos financieros básicos se llevan a su valor razonable, con cambios en dicho valor registrados en los resultados. Cuando no exista mercado activo o cuando los precios cotizados no se encuentren disponibles de otro modo, será necesario emplear juicios profesionales para determinar el valor razonable. En estas circunstancias, el valor razonable se determina empleando una variedad de técnicas de valoración, incluidos métodos de valor presente, modelos basados en parámetros de datos observables y modelos en que los parámetros de datos no se pueden observar.

Los modelos de valoración se utilizan principalmente para valorar derivados negociados en una transacción en UN mercado no organizado, incluidos derivados de crédito y títulos no cotizados con derivados implícitos. UN grupo de expertos calificados e independientes, versados en la valoración de instrumentos financieros, validan todos los modelos de valoración antes de que se los utilice y los revisan periódicamente a partir de ese momento. Siempre que sea posible, las valoraciones derivadas de los modelos se comparan con precios cotizados de instrumentos financieros similares, y con valores reales cuando se realizan, para validar y ajustar aun más nuestros modelos.

Nuestros modelos incluyen información acerca de los precios del mercado estimados o reales y tasas, valor temporal, volatilidad, profundidad y liquidez del mercado, entre otros datos. Empleamos precios observables del mercado y tasas procedentes de datos verificables del mercado, si estuvieran disponibles. Cuando tales factores no se pudieran observar en el mercado, los cambios en los supuestos podrían afectar el valor razonable informado de los instrumentos financieros. Los modelos se aplican de un periodo al siguiente. Sin embargo, la estimación del valor razonable implica, por sí misma, un considerable grado de juicio profesional. Por ello, la gerencia establece ajustes en la valoración para cubrir los riesgos relacionados con la estimación de parámetros de datos no observables y los supuestos dentro de los modelos en sí.

Los ajustes en la valoración también se realizan para reflejar componentes tales como situaciones desactualizadas, solvencia crediticia deteriorada (incluidos los riesgos particulares de un país), concentraciones en tipos específicos de instrumentos y factores de riesgo del mercado (tasas de interés, monedas, etc.), y profundidad y liquidez del mercado. Si bien un grado considerable de juicio profesional es necesario, en ciertos casos, para establecer los valores razonables, la gerencia considera que los valores razonables registrados en el estado de situación financiera y los cambios en los valores razonables registrados en el estado del resultado integral reflejan la economía subyacente, en función de los controles y las garantías de procedimientos utilizados.

Sin embargo, la gerencia ha estimado cómo podría impactar un cambio en los supuestos de alternativas razonablemente posibles sobre los valores razonables, cuando los datos del modelo no se pueden observar en el mercado.

Por ejemplo, para todos los instrumentos financieros registrados al valor razonable que dependen de supuestos para su valoración, estimamos que el valor razonable puede variar entre 5000 US$ menos o 5000 US$ más que los valores razonables de 20000 US$ (véase la nota 12) reconocidos en los estados financieros.

## 5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

## 6. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 de cuatrocientos dólares (400,00 US$) comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de un dólar (1,00 US$) completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

## 7. Efectivo y equivalentes al efectivo

*Efectivo en caja*
Cuatrocientos dólares (400,00 US$)

## 8. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía presente un ingresos por.$2695.41 y un total de gastos por $2592.86 quedando una utilidad después de impuesto por $69.57.

El rubro de los gastos comprenden: las depreciaciones, los gastos por capacitación, suministros, entre otros servicios.

## 9. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General, presentados ante la Junta de Socios el día 10 de abril del 2015 momento en el cual se procedió a darle aprobación final y autorización para su publicación el mismo día.