

## **ITV CONSTRUCCIONES SERVYROAD CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

SERVYROAD CIA. LTDA. es una persona jurídica de derecho privado, con domicilio en la provincia de Napo, cuya sede se encuentra en la ciudad del ARCHIDONA.

Su objetivo principal es la Construcción Civil.

SERVYROAD CIA. LTDA. es una entidad ajena a toda actividad de carácter político-partidista, religioso, racial o étnico-racial, por tanto le está prohibido intervenir en acto alguno relacionado con esas actividades.

ITV CONSTRUCCIONES SERVYROAD CIA. LTDA. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio.

#### **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

**Bases de presentación y revelación:** Los estados financieros adjuntos de ITV CONSTRUCCIONES SERVYROAD CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, 31 de diciembre del 2010, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y surgen de los registros contables de la empresa que son preparados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

**Completamente exentos:** Los estados financieros a una fecha han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) en todos sus aspectos significativos.

La NIIF 1 requiere que una entidad, al preparar los estados financieros de apertura que sirven como punto de partida para su contabilidad según las NIIF's, cumplan con cada una de las NIIF's vigentes al final del primer período sobre el que se informa, por este razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Los cambios han sido aplicados de manera uniforme a todos los estados financieros presentados.

##### **2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Cuentas saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la experiencia de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes por

diferencias, pero estas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la misma estimación y criterios para su reconocimiento.

#### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propias a transacciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a los cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del presente año, se presentan y justifican:

#### **Disminución de propiedad, muebles y equipo**

La empresa estima que no existen valores de devaluación para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún valor de devaluación, el Directorio efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

#### **Valor útil y valor residual de activos**

La empresa estima la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patto esperado de uso de los activos en el tiempo. Durante el ejercicio, la vida útil de ciertos elementos que componen la propiedad, muebles y equipo (edificios) se incrementa disminuyendo el importe del gasto depreciativo. La administración estima que el impacto de esta disminución no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuro considerando que la vida útil quedará en mantenerse hasta el final.

### **1.2 EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo y fondos monetarios en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estos partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

#### **PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO**

**Reconocimiento:** Se reconoce como propiedad, muebles y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, el Directorio evalúa un monto variable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y operativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedad, muebles y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenden los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, o cualquier valor los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a terceros y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se consideran como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables, así como los costos que representan las obligaciones por deterioramiento y reparación.

**Método posterior al reconocimiento:** Pasando al reconocimiento usual, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mejoramientos se registran a resultados en el periodo en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere un mejoramiento, éste es dato de baja reconociendo un efecto en resultados y se reconoce como nuevo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual:** El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien se son determinados definitivamente antes o durante como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada periodo sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una variación casual.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

| <u>Grupo de activos</u>                   | <u>Vida útil<br/>(en años)</u> |
|-------------------------------------------|--------------------------------|
| Edificios                                 | 25                             |
| Muebles y utensilios y equipos de oficina | 15                             |
| Equipos de computación                    | 3                              |
| Instalaciones                             | 10                             |
| Veículos                                  | 5                              |
| Maquinaria y equipo                       | 10                             |

**Baja de propiedad, planta y equipo:** La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, dato recuperable, sustitución por mejor, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida reconocida en la baja por activo o venta de una parte de propiedades, muebles y equipo depende a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificaran como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Reserva:** Al final de cada periodo, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o utilidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe residual, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la residualización.

## 2.4. PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal) o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, y es altamente probable que se tenga que desembolsar de recursos que ocasionen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente al menor monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se espera incurre al término de su cancelación.

## 2.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos ( Jubilación patronal y discapacidad):** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y discapacidad) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuaria).

Las ganancias o pérdidas actuariales que pueden surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuaria se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el valorador actuaria no derecho a aplicar a dichos beneficios, en casos circunstanciales se realizará el pago contra la provisión acumulada para el año.

**Participación a trabajadores:** La empresa ofrece utilidades pero no tiene empleados a cargo durante este año.

## 2.6 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

## 2.7 GASTOS

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

## 2.8 ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

**Cuentas por cobrar:** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son registradas por la empresa al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 15 días.

Se clasifican en activos corrientes, cuando los vencimientos superen a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Derivado de activos financieros al costo amortizado:** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por derivado directamente. La recuperación posterior de los valores previamente disminuidos se convierte en otros ingresos.

**Baja de un activo financiero:** Los activos financieros son dados de baja por la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere el activo financiero desproporcionando de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando retirando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la empresa ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más prestatarios.

## 1.3 PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos:** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la naturaleza del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes o no corrientes que la empresa tenga derechos incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, el valor razonable se reduce al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de cuentas financieras es de 60 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todos los cuentas por pagar se liberen de conformidad con los términos contractuales presentados.

**Baja de un pasivo financiero:** Los pasivos financieros son dados de baja por la empresa cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien se extinguen bajo expiración. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la empresa cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se producen producto de una reemplazo de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurren.

## 2. Efectivo y Bancos

El efectivo y bancos, se componen de lo siguiente:

|                   | 31 de diciembre<br>2019 |           |
|-------------------|-------------------------|-----------|
| Efectivo en banco | _____                   | 21.000,00 |
| USD _____         | _____                   | 21.000,00 |

A) 31 de diciembre de 20 no existen variaciones de los saldos de efectivo y banco.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A) 31 de diciembre, las cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

|                                | 31 de diciembre 2019 |
|--------------------------------|----------------------|
| Cuentas por cobrar             |                      |
| Otras Cuentas por Cobrar       | 5.000,00             |
|                                | _____                |
| Total cuentas por cobrar - USD | 5.000,00             |

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 15 días corridos a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago y son recuperables en la moneda de emisión de los estados financieros.

## 5. PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO

En resumen de la propiedad, muebles y equipo en el patrimonio

Al 31 diciembre 2016

Muebles y Enseres  
Edificios

Equipo de computación  
vehículos

Otros Propiedad, plantas y Equipo  
Total

Depreciación acumulada

Total neto

1700

## 6. PATRIMONIO

### APORTES SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2016 constituye el aporte inicial de los socios.

### EXCEDENTES ACUMULADOS

Esta cuenta está constituida por los excedentes generados al final del ejercicio económico. Los cuales conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI para las contribuciones de carácter privado. Igualmente reconocidos deberán ser reconocidos en sus flujos respectivos hasta el cierre del siguiente ejercicio.

## 7. INGRESOS ORDINARIOS

El resumen de los ingresos es como sigue:

|                                    |  | 31 de diciembre<br>2019 |
|------------------------------------|--|-------------------------|
|                                    |  |                         |
| <b>INGRESOS</b>                    |  |                         |
| Ingresos de actividades ordinarias |  | 1000.00                 |
|                                    |  |                         |
|                                    |  | <u>1000.00</u>          |

## 8. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

|                             |  | 31 de diciembre<br>2019 |
|-----------------------------|--|-------------------------|
|                             |  |                         |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b> |  |                         |
|                             |  |                         |
| GASTOS DE VENTA             |  | 1000.00                 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN    |  | 1000.00                 |
|                             |  |                         |
|                             |  | <u>2000.00</u>          |



## 9. ADMINISTRACIÓN

### (a) Administración y dirección

Los miembros del Directorio y demás personas que tienen la gestión de ITV CONSTRUCCIONES SERVYROAD CIA. LTDA., incluyendo a funcionarios que la representan, no han participado el 31 de diciembre de 2016 en transacciones no habituales y/o relevantes.

## 10. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre del 2016, la empresa no mantiene ningún tipo de compromisos legal ni contingencia.

## 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (enero 31 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión del Directorio pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por el Directorio de ITV CONSTRUCCIONES SERVYROAD CIA. LTDA. en marzo 11 del 2017.



ITV JORLY TORRES  
GERENTE GENERAL



MARCELO ARRECHO A.  
CONTADOR