

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS INTEGRADOS S.I. PATRICIO TINAJERO
CIA. LTDA.

CONTENIDO

- 1.- Informe general
- 2.- Políticas contables significativas
- 3.- Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF
- 4.- Estimaciones y juicios contables críticos
- 5.- Efectivo y Equivalentes
- 6.- Inversiones Financieras
- 7.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
- 8.- Impuestos por cobrar
- 9.- Propiedades, planta y equipo
- 10.- Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
- 11.- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 12.- Impuestos por pagar
- 13.- Provisiones
- 14.- Obligación de beneficios definidos
- 15.- Patrimonio
- 16.- Ingresos
- 17.- Costos y gastos por su naturaleza
- 18.- Contingencias
- 19.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015

1.- INFORMACION GENERAL

Servicios Integrados S.I. Patricio Tinajero Cia. Ltda., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios profesionales de contabilidad, así como servicios de auditoría. Los servicios contables y asesorías se realiza principalmente en la ciudad de Quito. La empresa esta, ya desde el año 2014 sin movimiento.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los Estados Financieros de Servicios Integrados S.I. Patricio Tinajero Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2015, fueron emitidos por la Compañía con fecha 31 de marzo de 2016, fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de SERVICIOS INTEGRADOS S.I. PATRICIO TINAJERO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado 2015.

La preparación de los actuales estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de estos estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados en US dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó

como moneda de curso legal del país el dólar de los Estados Unidos de América y de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

Las Inversiones financieras constituyen reservas secundarias de liquidez y están presentadas al costo de adquisición. Los ajustes por valuación se registran contra resultados del ejercicio.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Comprende valores por cobrar a clientes a quienes se realizó la prestación de servicios técnicos especializados, son saldos del año 2012 y 2013.

Las provisiones de cuentas incobrables se registran con cargo a resultados. En el año 2015, la empresa aplicó lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 numeral 11 y calculó el porcentaje del 1% como provisión para cuentas incobrables

2.5 Impuestos por cobrar

Los impuestos por cobrar tienen que ver con crédito tributario en compras de bienes y servicios y las retenciones en la fuente que se nos ha realizado por parte de los clientes.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Están reconocidos al costo de adquisición, los bienes inmuebles son ajustados a precios de mercado.

El costo ajustado de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en base a la vida útil estimada del activo como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Vehículos	20.00%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10.00%
Equipos de computación	33.33%

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y, reconocida en resultados.

2.7 Obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos, estos préstamos se registran a su costo amortizado usando el método de interés efectivo

2.8 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

2.9 Impuestos

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades, la cual disminuye en 10 puntos porcentuales cuando la utilidad es total o parcialmente capitalizada dentro del año siguiente. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, establece la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta. Para el ejercicio fiscal 2015 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

2.10 Beneficios a empleados

Constituye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados por contratos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período

Participación a empleados de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía deberá distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de las utilidades antes de impuestos

2.11 Capital social

Representa las acciones suscritos y pagados por los socios.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de la venta de productos o servicios, teniendo en cuenta el importe por descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar a sus clientes.

Los ingresos por intereses ganados por préstamos directos, son registrados en base a tablas de amortización con intereses acordes a los dictados por el Banco Central del Ecuador.

2.13 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente a la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se reconocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos. Pero, por excepción (disposición de Gerencia), por común acuerdo y por escrito, se lo puede realizar entre cuentas relacionadas.

3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2012, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

De acuerdo a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012 los estados financieros son preparados de acuerdo a NIIF.

Por lo cual, por lo arriba indicado, la Compañía definió su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la mediación de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2011.

Estos cambios implicaban:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

Incorporación un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

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, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos 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 son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros, si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, Servicios Integrados S.I. Patricio Tinajero Cia. Ltda., ha sufrido bajas de sus activos, al igual que venta de los mismos, ya que la empresa está entrando en proceso de cierre.

4.2 Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Administración determinó que la vida útil de los equipos no debería ser variada.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están constituidos como sigue:

	2015	2014
Caja	0.00	0.00
Bancos locales	<u>0.00</u>	<u>4,096.29</u>
Total	0.00	4,096.29

Bancos y otras instituciones financieras.- Mantiene principalmente recursos depositados en cuenta corriente del banco Capital.

6.- INVERSIONES FINANCIERAS

Su composición al 31 de diciembre del 2015 no existe, ya que se liquidaron en el año 2013.

7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es:

	2015	2014
Cuentas por cobrar clientes	231,230.24	231,230.24
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(10,169.03)</u>	<u>(7,856.73)</u>
Total cuentas por cobrar clientes	221,061.21	223,373.51

Cuentas por cobrar clientes.- Comprende los valores por cobrar a clientes a quienes se brindo asesoramiento técnico y contable, así tenemos:

Adproin administradora de proyectos inmobiliarios	83,649.69
Educines educación y entretenimiento S.A.	60,846.31
Edukids S.A.	77,364.63
Hostería la Cienega	711.20
Le Chateau S.A.	5,280.00
Servicios y Comercio Rubi	1,400.00
Centro de estética Vitalspa Body Center	876.00
Health Formulations Herluy S.A.	<u>1,102.40</u>
Total Cuentas por Cobrar	231,230.24

Provisión cuentas incobrables.- Al 31 de diciembre del 2015, la compañía calculó el 1% de provisión para cuentas incobrables del saldo de la cartera por cobrar, el movimiento de esta cuenta se presenta como sigue:

	<u>Valor</u>
Saldo inicial al 31 de diciembre del 2014	7,856.73
Provisión neta del año	<u>2,312.30</u>
Saldo final al 31 de diciembre del 2015	10,169.03

Pagos anticipados.- Corresponde a dos cheques del Banco Bolivariano y uno del Banco Amazonas entregados a la empresa Cartinvest S.A. que corresponden a préstamos de MDIB en el cual Servicios Integrados S.I., fue garante.

Está constituido al 31 de diciembre del 2015 como se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pagos anticipados	<u>14,000.00</u>	<u>14,000.00</u>
Total pagos anticipados	14,000.00	14,000.00

8.- IMPUESTOS POR COBRAR

Cuenta conformada por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito tributario (IVA)	2,145.73	0.00
Crédito tributario (IR)	<u>17,768.35</u>	<u>33,478.29</u>
Total impuestos corrientes	<u>19,914.08</u>	<u>33,478.29</u>

Crédito tributario (IR).- Incluye el valor de USD. 12,59 correspondiente a las retenciones efectuadas por parte de los clientes a facturas emitidas por la empresa.

9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de la propiedad planta y equipo es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo a</u> <u>Dic-31-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas -</u> <u>Vtas/Transf./</u> <u>ajus</u>	<u>Reclasf.</u>	<u>Saldos a</u> <u>Dic-31-2015</u>
Costo:					
Edificios	98,499.80	0.00	0.00	0.00	98,499.80
Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles de oficina	16,359.00	0.00	16,359.00	0.00	0.00
Maquinaria y equipo	5,011.53	0.00	0.00	0.00	5,011.53
Equipos de computación	2,200.00	0.00	0.00	0.00	2,200.00
Vehículos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Subtotal	<u>122,070.33</u>	<u>0.00</u>	<u>16,359.00</u>	<u>0.00</u>	<u>105,711.33</u>

Depreciación acumulada:					
Edificios	(38,778.31)	0.00	11,280.45	0.00	(27,497.86)
Instalaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles de oficina	(5,099.83)	0.00	5,099.83	0.00	0.00
Maquinaria y equipo	(1,333.86)	(501.15)	0.00	0.00	(1,835.01)
Equipos de computación	(1,774.67)	(425.33)	0.00	0.00	(2,200.00)
Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal	<u>(46,986.67)</u>	<u>(926.48)</u>	<u>16,380.28</u>	<u>0.00</u>	<u>(31,532.87)</u>
Saldo Propiedad planta y equipo	75,083.66	(926.48)	32,739.28	0.00	74,178.46

Activos Intangibles.- Corresponde a los valores registrados por patentes del software de gestión comercial cuyo saldo al 31 de diciembre del 2014 es de USD. 146.531,07

10.- CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 esta cuenta se encuentra constituida como sigue:

	2015	2014
Cuentas por cobrar Multimedios Cientosis S.A.	0.00	0.00
Cuentas por cobrar L/P Socios	140,988.83	62,214.57
Cuentas por cobrar L/P PETEVE (Derecho Fiduciario)	0.00	0.00
Cuentas por cobrar L/P MDIB	<u>145,600.00</u>	<u>145,600.00</u>
TOTAL ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	<u>286,588.83</u>	<u>207,814.57</u>

Cuentas por cobrar directivos.- Corresponde el valor a cobrar al socio de la empresa por el pago de una deuda de Patricio Tinajero del Banco del Austro.

Cuentas por cobrar L/P MDIB.- Comprende valores por cobrar a Management Development & International Business S.A. MDIB, correspondiente a notas de crédito.

11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2014, esta cuenta se encuentra conformado por:

Detalle	2015	2014
Préstamos por pagar Panchonet S.A.	60,000.00	60,000.00
Proveedores por pagar	159,697.66	164,618.04
Garantías Recibidas	<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>
Total	<u>222,197.66</u>	<u>227,118.04</u>

Préstamos por pagar Panchonet S.A.- Corresponde a un préstamo otorgado en el año 2012, pendiente por liquidar.

Proveedores por pagar.- Constituyen obligaciones pendientes por liquidar a proveedores locales como son:

Sempertegui Ontaneda Abogados	38,349.82
Acosta & Caviedes	33,000.00
Fundación de apoyo a la educación	27,557.87
Panchonet S.A	17,902.16
Euromoving Fast Cía. Ltda.	10,053.35
Sistemas médicos San Francisco	4,644.11
Sumecor Cía. Ltda.	2,411.53
Multitrabajos.com Cía. Ltda.	181.44
Personas naturales	<u>28,047.54</u>
Total proveedores locales	<u>159,697.66</u>

12.- IMPUESTOS

En el año 2015 y 2014 esta cuenta lo constituyen retenciones en la fuente y retenciones de IVA pendientes de liquidar al Servicio de Rentas Internas, su conformación es:

	2015	2014
Retenciones impuesto a la renta	0.00	1,020.70
Impuesto IVA por pagar	<u>0.00</u>	<u>237.97</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>2,258.67</u>

13.- PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, esta cuenta se conforma de la siguiente manera:

	2015	2014
Sueldos por pagar	0.00	0.00
Obligaciones con el IESS	0.00	0.00
Beneficios empleados	0.00	0.00
Cuentas por pagar varias	<u>188,913.72</u>	<u>144,757.95</u>
Total	<u>188,913.72</u>	<u>144,757.95</u>

Cuentas por pagar varias. - Incluye préstamos efectuados por tres socias a la empresa por un valor de USD. 188.913.72

14.- OBLIGACIONES DE BENEFICIOS DEFINIDO

Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta registra los valores por concepto de jubilación patronal y desahucio, pero como se ha cancelado todas las liquidaciones de haberes pendientes del año 2013, se ha dado de baja todas las provisiones, ya que tampoco la empresa mantiene empleados.

15.- PATRIMONIO

El capital social de la empresa está constituido por las aportaciones pagadas por los socios representadas en acciones y constituyen la participación patrimonial de los mismos y son transferibles entre socios de la compañía. El saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es de USD. 125.000,00.

Reserva Legal- La asignación de la reserva legal es del 5% de las utilidades anuales, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2015 es de USD. 47.411.75

Otras Reservas- Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta registra el valor de USD. 15.416,00 correspondiente a la reserva de revalorización fiduciaria, saldo que proviene de años anteriores

Utilidades retenidas- El movimiento de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

	<u>Utilidades Acumuladas</u>			Total
	Año 2008	Año 2009	Año 2010	
Saldos a diciembre 31, 2014	43,276.67	86,949.17	148,559.57	278,785.41
Ajustes	0.00	0.00	(964.56)	(964.56)
Ajuste Absorción de pérdidas	<u>(43,276.67)</u>	<u>(84,307.07)</u>	<u>0.00</u>	<u>(127,583.74)</u>
Saldos a diciembre 31, 2015	<u>43,276.67</u>	<u>2,642.10</u>	<u>147,595.01</u>	<u>150,237.11</u>

En el mes de diciembre, se realizó los ajustes de absorción de pérdidas de años anteriores con las utilidades del año 2008 y 2009 se realizaron ajustes de reclasificación del año 2010.

16.- INGRESOS

Constituye la facturación por el servicio de arriendo de la oficina, que se realizaron en el mes de enero del año 2015.

17.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Gastos de Ventas

Al 31 de diciembre del 2015, ya no existen

Gastos Administrativos

Cuenta que se conforma de la siguiente manera:

Honorarios y dietas personas naturales	4,185.00
Mantenimiento y reparación	226.00
Transporte	10.00
Provisión Cuentas Incobrables	2,312.30
Gasto depreciación	5,851.47

Otros gastos
Total

\$5,946.46
69,531.23

18.- CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2015, el Asesor Legal de la empresa confirma que existen juicios en contra de Servicios Integrados Patricio Tinajero Cía., Ltda., relacionados con demandas de tipo laboral

19.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha del informe, es importante mencionar que se resuelve por Junta de Accionistas, empezar con la liquidación de la empresa



Firma Responsable
Ing. Graciela Briones M.
CPA 17-4260