NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

SERVICHECK CIA .LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La compañía Servicheck Cía Ltda se constituyó el 01 de diciembre del 2009, cuyos socios son el Ing. Carlos Guayta Caza con el 50% y el Sr. Luis Cevallos con el 50%

La empresa como objeto principal se dedicará al desarrollo de sistemas informáticos (Software para computadores) y la prestación de servicios integrados en el campo de la informática, y telecomunicaciones; b) Asesorías y consultorías en el campo de la informática y telecomunicaciones.

El cuadro de accionistas al momento está integrado de la siguiente manera:

NOMBRE	% DE PARTICIPACIÓN
Guayta Carlos	50%
Cevallos Luis	50%

La compañía Servicheck Cía. Ltda. Tiene su domicilio en Alfonso Yepez Oe2-140 y Leon Febres Cordero.

NOTA 2 BASE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

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 del grupo 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. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3. Uso de estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vencedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d) Cuentas por cobrar comerciales

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 período 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 reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

El costo inicial de los edificios y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas.

CATEGORA DE ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y enceres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificios	20 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 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 realiza la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre el que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo 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 (a un 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 del 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 de resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o gripo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el cado de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) 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 dólares estadounidenses 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.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de Ingresos, Costos y gastos

Los ingresos por venta de servicios y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el servicio y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

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 exigido por las autoridades tributarias.

j) Costos por Préstamos

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

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma 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 esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen 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 recupere.

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 período.

l) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por Cobrar se indican a continuación:

	2015	2016
Cuentas por Cobrar Comerciales	49302,21	53251,16
Otras Cuentas por Cobrar	30201,58	28920,73

NOTA 5 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de las propiedades planta y equipo al año 2016, expresado en dólares, son los siguientes:

Costo	*VEHICULOS*	*EQUIPO DE COMPUTO*	*MUEBLES Y ENSERES*	*EQUIPO DE OFICINA*	*Total*
COSTO	**3,423.52**	**8,254.61**	**4,064.36**	**4,143.89**	19,886.38
Depreciación	**2848,02**	**2101,86**	**1967,37**	**2178,20**	9095,44
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2015	**575,50**	**6.152,72**	**2.096,99**	**1.965,69**	**10790,94**

NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2016
Otras Obligaciones Corrientes	5845,30

NOTA 7 OBLIGACIONES A EMPLEADOS

Los beneficios a Largo plazo de los empleados se registran de acuerdo al estudio actuarial.

En el mencionado estudio actuarial se determinan los valores para el registro de los beneficios a empleados a largo plazo. (Desahucio y jubilación patronal).

Los saldos al 31 de diciembre por beneficios a empleados son los siguientes:

	2016
Jubilación Patronal Por Pagar	6411,68
Dasahucio	5237,11

NOTA 8 IMPUESTO A LA RENTA.

Hasta el año 2016 no existen glosas pendientes de pago como resultado de esta revisión. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del 2016.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2016 fueron:

RUBRO	VALOR
a) Participación a Trabajadores	2342,99

NOTA 9 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros 05 de Abril de 2017 y el 31 de diciembre del 2016 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 10 APROBACION DE LOS ESTADOS FINACIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 04 de abril de 2016

Myrian Maza Granda

Contadora