

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Constitución y Operación

SIANCERO S.A. con número de RUC 1792468450001, fue constituida el 28 de junio del 2013 bajo la normativa vigente en el Ecuador. Su objeto social principal es la actividad de consultoría y gestión ambiental.

2. Estados financieros bajo NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, son estados financieros bajo NIIF, han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 04 de marzo del 2017 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros se emitieron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptadas en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen 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 5.

En algunos casos, la Administración debe emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas y actualizadas para el 2016 y aplicadas en la presentación de estos estados financieros.

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. SIANCERO S.A., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha.

b. Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

c. Efectivo y equivalentes

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.

d. Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero espiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos.

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho inicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida de deterioro.

Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar, 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, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

e. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio como un gasto, con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

Beneficios post-empleo

Son beneficios pos-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios pos-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

f. Impuesto a la renta

La compañía registra el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

g. Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

h. Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SLANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzcan el pago derivado de ello.

i. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: Corresponde a actividades de adquisición enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Activos de financiamiento: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2016	2015
Banco Locales (1)	\$ 1,702	\$ 1,120
TOTAL	\$ 1,702	\$ 1,120

- (1) Comprende depósitos a la vista en bancos locales, con calificaciones de riesgo; Banco Bolivariano AAA-.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

7. Cuentas por cobrar clientes y Otras cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	2016	2015
Activos Financieros	\$ 68,568	\$ 63,668
Pagos Anticipados	\$ 25	\$ 12
Activos por Impuestos corrientes	\$ 810	\$ 866
Activos por impuestos diferidos	\$ 4,324	\$ 4,491
TOTAL	\$ 73,727	\$ 69,037

8. Propiedades y equipo

Un resumen y movimiento de propiedades y equipo, al y por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

	2016	2015
Equipo Electronico y de Computacion	\$ 624	\$ 624
(-) Dep. Acumulada Propiedades. Planta Y Equipo	\$ (247)	\$ (52)
TOTAL	\$ 377	\$ 572

9. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Composición:

	2016	2015
Proveedores Locales	\$ 1,694	\$ 504
Nomina por Pagar	\$ 362	\$ 362
Con el IESS	\$ 427	\$ 383
Por beneficios de Ley a Empleados	\$ 1,684	\$ 2,472
Con la Administración Tributaria	\$ 1,172	\$ 15
Préstamos socios	\$ 501	\$ 501
Otras Obligaciones	\$ 16,175	\$ 15,000
TOTAL	\$ 22,014	\$ 19,237

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

10. Patrimonio de los accionistas

Capital

SIANCERO S.A. se constituyó con un capital suscrito y pagado de US\$ 800, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el monto asciende a US\$ 400.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los ingresos se conforman por los rubros que se detallan a continuación:

	2016	2015
Servicio de Consultoría	\$ 40,750	\$ 14,200
TOTAL	\$ 40,750	\$ 14,200

12. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 son los siguientes:

a. Costos y Gastos de Administración

	2016	2015
Costos	\$ 1,346	\$ 344
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	\$ 20,100	\$ 16,508
Aportes Seguridad Social (Inclu. Fondo De Re	\$ 3,945	\$ 2,801
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	\$ 4,655	\$ 3,461
Hono. Comisiones Y Dietas A Personas Natur	\$ 5,597	\$ 9,101
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autón	\$ -	\$ 98
Honorarios Por Servicios Personas Jurídico	\$ 260	\$ 100
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ -	\$ -
Suministros y Materiales	\$ 155	\$ 108
Servicios Públicos	\$ 177	\$ 178
Transporte	\$ -	\$ 28
Gastos De Viaje	\$ 407	\$ 32
Impuestos, Contribuciones Y Otros	\$ 1,052	\$ 1,281
Gasto Deterioro	\$ -	\$ 81
Gastos Tributarios	\$ 34	\$ 175
Gastos no deducibles corrientes sin respaldo	\$ 0	\$ 372
TOTAL	\$ 37,729	\$ 34,668

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

b. Gastos Financieros

	2016	2015
Comisiones	\$ 34	\$ 707
Otros Gastos Financieros	\$ -	\$ 14
TOTAL	\$ 34	\$ 721

13. Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	2016	2015
Utilidad del Ejercicio	\$ 2,987	\$ (21,188)
15% Participación Trabajadores	\$ 448	\$ -
Partidas Conciliatorias	\$ 759	
Gasto no Deducible	\$ 495	\$ 775
Utilidad Gravable	\$ 2,276	\$ (20,413)
Impuesto a la renta cargado a los resultados	\$ 501	\$ -
Saldo del anticipo pendiente de pago	\$ -	\$ -
Retención en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	\$ 815	\$ 284
Credito tributario de años anteriores	\$ 495	\$ 211
Saldo a favor del contribuyente	\$ 810	\$ 495

14. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

En el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2013 y 22% para el año 2014 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal par la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagaran el anticipo del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.
- d) Exonera del pago del anticipo del Impuesto a la Renta durante los periodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.
- e) Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f) Son deducibles los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.


- g) Exonera del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
- h) Están exonerados del Impuesto a la Renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.
- i) Las sociedades que transfieran por lo menos 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir los pagos del Impuesto a la Renta y del respectivo anticipo de Impuesto a la Renta hasta los 5 años calculando el interés, siempre que la acciones permanezcan en propiedad de los trabajadores. Si se transfieren las acciones fuera de los límites mínimos, la sociedad deberá liquidar el Impuesto a la Renta en el mes siguiente.

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

16. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de SIANCERO S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



Cristina Naranjo
CONTADORA
1719362822001