

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(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 2017, son estados financieros bajo NIIF, han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 05 de marzo del 2018 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 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 2017

(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 2017 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 2017

(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 2017

(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 2017

(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

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para los años 2017 y 2016 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%, no obstante, la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del año 2018, mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 150 de fecha 29 de diciembre de 2017 se establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re-estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Según la NAC- DGECCGC15-00000012 SR.O. 653 de 21 de diciembre de 2015, estableció que se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 01 de enero de 2015; a excepción de los provenientes de las pérdidas y créditos tributarios conforme a la normativa tributaria vigente, según corresponda el caso.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

Los pasivos por impuestos diferidos que hayan sido contabilizados por los sujetos pasivos, en cumplimiento del marco normativo tributario y en atención a la aplicación de la técnica contable, se mantendrán vigentes hasta su respectiva liquidación.

En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

La Administración Tributaria permite el cálculo y registro de impuestos diferidos, tal es el caso de:

- ✓ Pérdida por deterioro parcial de los inventarios- ajuste VNR.
- ✓ Pérdidas esperadas por contratos de construcción.
- ✓ Depreciación del valor activado por desmantelamiento de planta.
- ✓ El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.
- ✓ Las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamientos desahucio, y pensiones jubilares.
- ✓ Gastos estimados para la venta de activos no corrientes disponibles para la venta.
- ✓ Valuación de activos biológicos, ingresos o costos derivados de la aplicación de la técnica contable.
- ✓ Amortización futura de pérdidas tributarias- Carried-Forward.

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.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

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 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:

	2017	2016
Banco Locales (1)	38,887	1,702
TOTAL	\$ 38,887	\$ 1,702

- (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 2017

(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 2017 es como sigue:

	2017	2016
Activos Financieros	4,201	\$ 68,568
Pagos Anticipados	2	\$ 25
Activos por Impuestos corrientes	1,350	\$ 810
Activos por impuestos diferidos	9,542	\$ 4,324
TOTAL	\$ 15,095	\$ 73,727

8. Propiedades y equipo

Un resumen y movimiento de propiedades y equipo, al y por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

	2017	2016
Equipo Electronico y de Computacion	\$ 624	\$ 624
(-) Dep. Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	\$ (445)	\$ (247)
TOTAL	\$ 179	\$ 377

9. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Composición:

	2017	2016
Proveedores Locales	\$ 357	\$ 1,694
Nomina por Pagar	\$ 362	\$ 362
Con el IESS	\$ 436	\$ 427
Por beneficios de Ley a Empleados	\$ 946	\$ 1,684
Con la Administración Tributaria	\$ 590	\$ 1,172
Préstamos socios	\$ 501	\$ 501
Otras Obligaciones	\$ 15,725	\$ 18,175
TOTAL	\$ 18,915	\$ 22,014

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(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 2017 y 2016, el monto es US\$ 400.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los ingresos se conforman por los rubros que se detallan a continuación:

	2017	2016
Servicio de Consultoría	10865.36 \$	40,750
Otros Ingresos	350.01 \$	-
TOTAL	\$ 11,215	\$ 40,750

12. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

a. Costos y Gastos de Administración

	2017	2016
Costos	\$ 198	\$ 1,346
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	\$ 18,151	\$ 20,100
Aportes Seguridad Social (Inclú. Fondo De Reserva)	\$ 3,489	\$ 3,945
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	\$ 3,969	\$ 4,655
Hono. Comisiones Y Dietas A Personas Naturales	\$ 7,034	\$ 5,597
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos	\$ 78	\$ -
Honorarios Por Servicios Personas Jurídico	\$ 352	\$ 260
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 200	\$ -
Seguros y Reaseguros para operación	\$ 51	\$ -
Promoción y Publicidad	\$ 550	\$ -
Suministros y Materiales	\$ 53	\$ 155
Servicios Públicos	\$ 74	\$ 177
Transporte	\$ -	\$ -
Gastos De Viaje	\$ -	\$ 407
Impuestos, Contribuciones Y Otros	\$ 1,309	\$ 1,052
Gasto Deterioro	\$ 4	\$ -
Gastos Tributarios	\$ 87	\$ 34
Gastos no deducibles corrientes sin respaldo	\$ 43	\$ 0
TOTAL	\$ 35,621	\$ 37,729

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

b. Gastos Financieros

	2017	2016
Comisiones	48.74 \$	34
Otros Gastos Financieros	0 \$	-
TOTAL	\$ 49 \$	34

13. Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, 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:

	2017	2016
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	\$ (24,454)	\$ 2,987
15% Participación Trabajadores	\$ -	\$ 448
Partidas Conciliatorias	\$ -	\$ 759
Gasto no Deducible	\$ 735	\$ 495
Utilidad Gravable	\$ (23,719)	\$ 2,276
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	\$ 217	\$ 815
Credito tributario de años anteriores	\$ 809	\$ 495
Saldo a favor del contribuyente	\$ 1,027	\$ 809

14. Amortización de pérdidas

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en dólares de E.U.A.)

15. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía SERVICIOS INTEGRALES AMBIENTALES SIANCERO S.A., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la gerencia en fecha febrero 1 de 2018, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Cristina Naranjo
Contadora