

|                                                                                                 |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS<br>SERAGENTAX S.A.<br>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO | 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

---

**1. ANTECEDENTES**

La empresa SERVICIOS DE AGENDAMIENTO DE TAXI SERAGENTAX S.A. es una sociedad anónima constituida en el país el 08 de enero de 2014, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de febrero de 2014 con el objetivo de la creación, desarrollo, producción, comercialización y prestación de servicios electrónicos y digitales, aplicaciones móviles, programas informáticos y software para cualquier tipo de dispositivo

**2. Bases de la preparación de Estados Financieros**

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

|                                                                                                 |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS<br>SERAGENTAX S.A.<br>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO | 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

---

**c) Moneda funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América que constituye la moneda funcional de la Compañía. Toda la información se presenta de en tal moneda, excepto cuando se indica de otra manera.

**d) Negocio en marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

**e) Uso de Juicios y Estimados**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

**Juicios**

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre los montos reconocidos en los estados financieros

**Medición de Valores Razonables**

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía, de acuerdo con lo previsto en las NIIF, requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de (i) reconocimiento inicial; (ii) revelación; (iii) cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

2015

---

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo con lo previsto en las NIIF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel , que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa a la medición total. Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del periodo en el cual ocurrió el cambio.

### 3. POLITICA CONTABLE

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015 aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que presentan en estos estados financieros

- **Efectivo y Equivalentes**

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones.

- **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

2015

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

- **Activos y pasivos financieros**

**Clasificación**

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguiente categoría: (i) Cuentas por cobrar u (ii) otros activos financieros. La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar comerciales. De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de pasivos financieros. Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

**a) Cuentas por cobrar**

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. A las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales"

**b) Pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2015

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

- **Reconocimiento y medición inicial y posterior**

- a) **Reconocimiento.-**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

- b) **Medición inicial.-**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo- con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismo como se describe a continuación.

- c) **Medición posterior.-**

- i. Cuentas por cobrar comerciales: Se miden al costo amortizado aplicando el método el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones comerciales y otras cuentas por cobrar.
    - ii. Efectivo: El efectivo se compone de los saldos en efectivo disponible en caja y en cuentas bancarias, los cuales son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.
    - iii. Pasivos financieros: Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

- **Baja de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS 2015  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

- **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y se presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

- **Impuestos corrientes por recuperar**

Corresponden principalmente a: retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA); las cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a o recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral por Función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

- **Muebles y equipos de oficina**

Los muebles y equipos de oficina se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS

SERAGENTAX S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

2015

---

La depreciación de los muebles y equipos de oficina es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de los muebles y equipos son las siguientes:

| <u>Descripción</u>                    | <u>Vida útil</u> | <u>Valor residual</u> |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Muebles y enseres                     | 10 años          | cero (*)              |
| Equipos de oficina                    | 10 años          | cero (*)              |
| Equipos de computación y comunicación | 3 años           | cero (*)              |

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual a ser asignado a los activos es cero o nulo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

• **Deterioro de activos**

Deterioro de cuentas incobrables

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una perdida por deterior del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o las eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la perdida), y ese evento (o eventos) causante de la perdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe una perdida por deterioro incluyen:

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

2015

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado,
- Probabilidad de que entraran en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera el obligado, o,
- Cuando los datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en la condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlaciona con pagos.

Para la categoría de cuentas por cobrar comerciales, el importe de la pérdida se valora mediante los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas a su importe recuperable, además de tener como parámetro lo indicado bajo normativa tributaria vigente. El importe en libros del activo se reduce y el importe de las pérdidas se reconoce en la cuenta de resultados.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

• **Impuesto corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos a las ganancias corrientes se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo un 22% para los dos años.



SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS 2015  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales impositivas o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

El resultado por impuesto las ganancias se determinan por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

**Impuesto corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de Impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el Impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes al cierre de los estados financieros establecen una tasa del impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

**Impuesto diferido**

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2015.

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

---

2015

- **Beneficio a los empleados**

**Beneficio de corto plazo**

Se registran en el rubro **obligaciones con empleados** del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- **Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- Existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados
- Es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios.

A continuación se detallan las provisiones realizadas por la Compañía al 31 de diciembre:

- Provisiones por Impuesto a la Salida de Divisas
- Servicios generados por agendamiento de taxis
- Beneficios a empleados a corto plazo

- **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

**Ingresos de actividades ordinarias**

SERVICIO DE AGENDAMIENTO DE TAXIS  
SERAGENTAX S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO

2015

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias de la Compañía están conformados principalmente por:

- Comisión por servicio de agendamiento de taxis a clientes corporativos
- Comisión por servicio de agendamiento de taxis corporativos
- Comisión por utilización de aplicación en carreras calle

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en periodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

• **Gastos administrativos, marketing y otros**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.