

# SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

### (1) Descripción del Negocio

La Compañía **SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 2 de enero de 1997 mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil el 9 de mayo de 1997, la misma que se registró por la Ley de Compañías y sus Reglamentos y por sus estatutos; siendo su actividad principal la importación de equipos médicos para ser comercializados al por mayor localmente; inclusive partes, piezas y materiales. Además, la entidad puede dedicarse a los servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipos médicos y quirúrgicos; de máquinas para la industria; y de equipos de seguridad.

De acuerdo a Resolución No. 97-2-1-1-0000578 de febrero 21 de 1997, aprobó la referida constitución de la entidad, con un capital social de S/.2 millones, dividido en 2,000 participaciones de S/. 1,000.00 cada una.

La Intendencia Jurídica de la Superintendencia de Compañías resolvió la aprobación de la conversión del capital de la compañía, de sucres a dólares y del aumento de capital por \$2,000.00 dividido en 2,000 acciones de \$1.00 cada una, de acuerdo a Resolución No. 01-G-IJ-0002573 emitida en marzo 9 del 2001, e inscrita en el Registrador Mercantil el 26 de abril del 2001.

### (2) Resumen de Políticas Importantes de Contabilidad

#### (a) Base de presentación

Los Estados Financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La compañía presenta sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) de aplicación global obligatoria desde el año 2012 para todas las sociedades privadas del país.

#### (b) Estimación para Cuentas por Cobrar Dudosas

La estimación para cuentas de cobro dudoso se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados y se disminuye por el castigo de aquellas cuentas consideradas irrecuperables. La provisión se determina mediante una revisión de la edad de las cuentas por cobrar y la experiencia crediticia de los deudores.

#### (c) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas bienes se llevan a resultados cuando se efectúa la transferencia de dominio y no existen las incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, o de los costos asociados.

#### (d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósito del Estado de Flujo de Efectivo la Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con *vencimientos* originales hasta tres meses.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(e) Uso de Estimaciones y Juicios

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

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente en todo el periodo presentado en estos estados financieros separados, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Instrumentos Financieros

Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los activos financieros adquiridos se reconocen en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados:

Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

# SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar otras y cuentas por cobrar a largo plazo.

### Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo se compone de depósitos en cuentas corrientes bancarias que son pagaderos a la vista e inversiones a corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos (considero N/A).

### Capital Acciones

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

### (b) Deterioro – Activos Financieros no Derivados

Los activos financieros no derivados medidos al costo amortizado son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento. Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada de las partidas en su valor razonable bajo su costo es evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (préstamos y partidas por cobrar) a nivel específico y colectivo. Todas las partidas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico. Las partidas que no son individualmente significativas son evaluadas por deterioro colectivo agrupando los activos con características de riesgo similares.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando un hecho que ocurra después que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte en resultados.

(c) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados integrales, considerando los siguientes criterios de reconocimiento:

- Es probable que la Compañía perciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción; y,
- El importe de los ingresos puede ser cuantificado con fiabilidad.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

(d) Reconocimiento de Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. En el estado de resultados integrales separado adjunto se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

(e) Impuesto sobre la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido, cuando aplicable. El impuesto a la renta corriente y diferido son reconocidos en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente. La Compañía no presenta diferencias temporales que le originen impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

Impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales que se originan entre los saldos de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las

# SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

siguientes diferencias temporales: el reconocimiento inicial de activos y pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable; diferencias relacionadas en el costo atribuido a las inversiones en subsidiarias y negocio conjunto en la extensión en que sea probable que tales diferencias no serán revertidas en el futuro previsible; y las diferencias temporales tributables que surgen del reconocimiento inicial de una plusvalía. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al determinar los montos de los impuestos corrientes y diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones tributarias inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los actuales pasivos tributarios; tales cambios en los pasivos tributarios impactarán el gasto de impuesto a la renta en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos y corrientes son compensados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes y están relacionados con los impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias llevadas hacia adelante o las diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que ganancias imponibles futuras estarán disponibles contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

#### (4) Administración de Riesgo Financiero

##### Efectivo y Equivalentes a Efectivo:

La Compañía mantiene efectivo en bancos e inversiones a corto plazo al 31 de diciembre de 2014 por US\$ 93,558.89 que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo en bancos e inversiones a corto plazo son mantenidos en Banco de la Producción S.A. PRODUBANCO que está calificado como AAA– según la agencia calificadora BankWatchRatings S. A.

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cuentas por cobrar:

Con relación a las cuentas por cobrar por venta de acciones la Compañía monitorea el riesgo de crédito de la contraparte y mantiene un contrato de prenda sobre las acciones vendidas de manera que en caso de no pago la Compañía cuenta con un derecho de garantía. Al 31 de diciembre del 2014 no se registra ningún saldo vencido y la Administración de la Compañía con base a su monitoreo del riesgo de crédito considera que no es necesaria ninguna provisión por deterioro.

(5) Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Al 31 de diciembre del 2014 el efectivo y equivalentes a efectivo consiste en:

		<u>2014</u>
Efectivo en bancos	US\$	93.559
Inversiones a corto plazo		-
	US\$	<u>93.559</u>

(6) Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta del año que terminó el 31 de diciembre del 2014 corresponde al impuesto a la renta corriente. La siguiente es la conciliación entre el gasto estimado de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% a la utilidad antes de impuesto a la renta:

		<u>2014</u>
Impuesto que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta a la utilidad antes impuesto a la renta	US\$	9.767
Incremento (reducción) resultante de:		
Gastos no deducibles		-
Ingresos exentos – dividendos recibidos en efectivo		-
	US\$	<u>9.767</u>

SERVICIO Y EQUIPAMIENTO SERQUIP CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(7) Capital y Reservas

Acciones Ordinarias:

Las acciones ordinarias son emitidas sin ningún privilegio especial y otorgan iguales derechos a sus tenedores; quienes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados y tienen derecho a un voto por acción en las juntas de accionistas de la Compañía.

Reserva Legal:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos, el 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, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(8) Hechos Posteriores

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 01 de Abril de 2015 fecha en que los estados financieros estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2014, fecha del estado de situación financiera pero antes del 01 de Abril de 2015 que podría haber tenido un impacto material sobre los estados financieros.