

Notas a los Estados Financieros Silverlight S.A. Ejercicio Económico 2016

Quito 03 de Marzo de 2017

Servicios Administrativos Silverlight S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

Servicios Administrativos Silverlight S.A. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Avenida Naciones Unidas, S/N y Núñez de Vela, Iñaquito, Quito Pichincha. Sus actividades principales son la prestación de una serie de servicios administrativos de oficina corrientes, como recepción, planificación financiera, facturación y registro, personal y distribución física (servicios de mensajería) y logística, a cambio de una retribución o por contrato.

Nota 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de elaboración

Estos estados financieros individuales se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía. 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.

2.2 Negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que Silverlight S.A. está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Lo anterior supone dos cosas:

- Intención de Silverlight S.A.: La gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto.
- Capacidad de Silverlight S.A.: La gerencia no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

2.3 Elementos de los estados financieros

Para sus registros contables Silverlight S.A define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Los activos son un recurso controlado por la empresa, como resultado de sucesos pasados, del que Silverlight S.A espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, Silverlight S.A espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos de Silverlight S.A, una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: Se definen dos elementos para describir el rendimiento de Silverlight S.A.:

- **INGRESOS:**

Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no se encuentra relacionado con los aportes realizados por los asociados de Silverlight S.A.

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias están dados por los intereses, recuperación de provisiones, descuentos de proveedores, comisiones, dividendos y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

- **GASTOS:**

Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por

la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de Silverlight S.A.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de Silverlight S.A.

a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo financiero y los salarios. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de Silverlight S.A. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de dicho resultado es útil para la toma de decisiones económicas.

2.4 Reconocimiento de Activos, Pasivo, Ingresos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de Silverlight S.A.

b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de Silverlight S.A. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo, es decir, una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición: El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor

de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

2.5 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que Silverlight S.A. mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

a) Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

b) Valor razonable el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

2.6 Responsabilidad en la elaboración de la información financiera

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la administración de Silverlight S.A.

2.7 Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.8 Conjunto completo de Estados Financieros:

El conjunto completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- b) Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Política de Efectivo y Equivalente de Efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta Silverlight S.A. y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo o de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que de su naturaleza pueda ser fácilmente convertibles en efectivo.
- No están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El saldo de esta cuenta está representado por el valor presente en la cuenta bancaria, al cierre del ejercicio.

Sobre estos valores no existe restricción alguna.

NOTA 4. INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO

El saldo corresponde a los activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA

Comprende el saldo de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio declarado por Impuesto al Valor Agregado (IVA).

NOTA 6. MUEBLES Y ENSERES

Corresponde al valor en libros (sin ajuste de depreciación acumulada) de las siguientes clases de propiedades, planta y equipo: Construcciones en curso y otros activos en tránsito, Muebles y enseres, Equipo de computación, Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil y otros tipos propiedades, planta y equipo (diferentes de aquellas obtenidas a través de un arrendamiento financiero).

Generalmente, las entidades no aplican el modelo de revaluación o una reexpresión en estas clases de propiedades, planta y equipo.

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Política de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Obligaciones laborales.

- El impuesto de renta por pagar, si existiese.
- Pasivos estimados y créditos judiciales.

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor “cuentas por pagar” a los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la empresa se convierte en parte obligada “adquiere obligaciones” según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se reconocerán en el momento del desembolso de dinero que genere la obligación para Silverlight S.A., al valor nominal de la obligación en la medida que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que los recursos hayan sido recibidos por la entidad a satisfacción.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

PROVEEDORES DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES Y DEL EXTERIOR.

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido beneficios de este.

b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.

c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

El saldo presente corresponde a la suma de las obligaciones originadas por compras, servicios contratados, préstamos recibidos o cualquier otro concepto, los cuales serán pagados a corto plazo.

NOTA 7. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo corresponde al capital suscrito y/o asignado de la entidad.

NOTA 8. APOORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

El saldo representa todos los aportes realizados por los socios para el mantenimiento de las operaciones y/o futuras capitalizaciones de la entidad.

NOTA 9. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

El saldo comprende los ingresos por venta de bienes, por prestación de servicios o similares vinculados a la operación de la entidad.

Resumen de Ingresos	TOTAL
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	21.768,61
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0%	11.946,08
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0%	812,50
TOTAL INGRESOS	34.527,19

NOTA 10. COSTOS Y GASTOS

Política de costos y gastos

Esta política debe ser aplicada al contabilizar tanto las pérdidas como los gastos que surjan de las actividades ordinarias de la entidad.

Para Silverlight S.A. el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento medición de activos y pasivos, Silverlight S.A reconocerá un gasto en el estado de resultados integral (o en estado de resultados si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los

beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

NOTA 11. GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados, y
- (b) Como un gasto, a menos que otra norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, (tal como inventarios o propiedades, planta y equipo).

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a Silverlight S.A durante el periodo sobre el que se informa, la entidad reconocerá el costo de todos los beneficios de los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado del servicio prestado con cargo al gasto y generando el pasivo correspondiente que se espera que haya que pagar por esos servicios.

El saldo de estas cuentas están representado por: Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS. Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS. Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva).

MES	SUELDOS	OTROS SUELDOS	PATRONAL 11,15%
ENERO	\$ 3,384.00	\$ 564.00	\$ 377.31
FEBRERO	\$ 3,384.00	\$ 564.00	\$ 377.31
MARZO	\$ 597.33	\$ 99.56	\$ 63.61
ABRIL	\$ 1,224.00	\$ 204.00	\$ 133.49
MAYO	\$ 901.20	\$ 150.20	\$ 97.49
JUNIO	\$ 584.00	\$ 97.33	\$ 62.13
JULIO	\$ 828.00	\$ 138.00	\$ 89.33
AGOSTO	\$ 584.00	\$ 97.33	\$ 62.13
SEPTIEMBRE	\$ 196.20	\$ 32.70	\$ 18.88
TOTALES	\$ 11,682.73	\$ 1,947.12	\$ 1,281.69



Maryoli Hanoi Ramos Landínez

RUC 1756775514001

Contador Público