

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de las Estados Unidos de América-US\$)

### **1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía ha seguido los procedimientos y canterios establecidos en la Nic I "Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera" en la preparación de Estados Financieros.

En la nota 4 de los Estados Financieros, se aprecia una explicación de los efectos que en adopción de NIIF tuvo sobre el estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2013 y sobre la posición financiera, el desempeño y Flujos de efectivo previamente reportados por la compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016.

Estos Estados Financieros fueron autorizados para su emisión por la administración de la compañía, y según de las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la junta de accionistas de la misma. A continuación, se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **2.2 Base de Medición**

Los Estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico

#### **2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NO. 21 "NIC 21" "Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera" ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa Su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el Cual apera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran moneda extranjera "A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

#### **2.4 Uso de Estimados y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIF requiere que la administración de la efectúe Ciertas estimaciones, juicios y Supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de las Estados Unidos de América-US\$)

### 2-5 Instrumentos Financieros

La Compañía reconoce inicialmente las partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

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. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que se crea 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 solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La compañía tiene como activos financieros a las otras cuentas por cobrar.

#### i. Cuentas por cobrar

Las Actividades Relacionadas con la Contabilidad. Se reconocen su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible y se valoran posteriormente, al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro.

Las cuentas por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas

#### ii. Efectivo

El efectivo corresponde a los fondos que mantiene la compañía en bancos.

### 2.6 Muebles Enseres y Vehículos

Los equipos se valoran el costo menos su depreciación acumulada Y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los equipos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos el valor residual asignado, Considerando Vida útil que se indica a continuación:

La Vida útil es determinada por la Administración de la compañía en función del uso esperado que se tenga de los equipos y es revisada al final de cada año, Siendo efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La utilidad o pérdida surgida de la venta por baja de equipos es determinada como diferencia entre los términos de venta y en valor en libros del activo, y es reconocida en el Estado de Resultados Integrales.

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

En las sustituciones o renovaciones de equipos que aumentan la Vida útil de estos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos equipos, con el con Siguiete retilC1 contable de los equipos sustituidos o renovados. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en Estado de Resultados Integrales como costo del periodo en que se incurren.

### 2.7 Deterioro

#### I. Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de los Estados Financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después de reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la compañía en términos que la Compañía no considera en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

en banca rota, cambios adversos en el Estado de pago prestario de la Compañía, condiciones económicas que se relacionen el incumplimiento,

La compañía considera la evidencia de deterioro d las partidas por cobrar a nivel especifico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de Cada periodo y representa la mejor estimación de la administración sobre las perdidas en las cuales podrían incurrirse por este concepto.

Una pérdida por deterioro relacionada por un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula Como la diferencia entre el valor en libros el activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, desconectados a la tasa de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados V se reflejan en una Cuenta de provisión contra las partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho posterior causa que en el monto de la perdida por deterioro disminuya, esta disminución se reconoce en resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si la reversión está objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de las Estados Unidos de América-US\$)

### 11. Activos no financieros

El valor en los libros de los no financieros de la compañía, es revisado la fecha del estado de situación financiera para determinar Si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios entonces se estima el valor recuperable del activa.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora del efectivo es el valor mayor entre su valor incluso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos con el grupo más pequeños de activos llamados "unidad generadora de efectivo" los cuales generan flujo de entrada de efectivo provenientes del uso continuo los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro es reconocida hacia el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortizaciones, si no se hubiesen reconocido una pérdida por deterioro.

### **iii. Pasivos Financieros no Derivados**

Todos los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de transacción en la cual la Compañía se hace de las disposiciones contractuales del documento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se pagan o expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de Otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía tiene como pasivos financieros a las cuentas por pagar.

### **Reconocimientos de Ingresos ordinarios y gastos**

Los ingresos por comisión se reconocen en función de su realización, siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de las Estados Unidos de América-US\$)

### Costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no promete beneficios económicos futuros

#### 2.9 Impuestos

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

##### \*Impuesto corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el estado de resultados integrales porque excluyen ítems de ingresos a gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducible.

El pasivo para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido promulgadas hasta la fecha del estado de situación financiera. \*Impuesto diferido

El impuesto diferido es reconociendo en las diferencias entre los valores de los activos y pasivos de los estados financieros y las bases de impuestos correspondientes que se usan en el cálculo de la utilidad gravable y es contabilizado usando el método de pasivos.

Los pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales de impuestos-

Los activos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporales deducibles en la medida en que sea probable que los beneficios gravables estén disponibles contra los que esas diferencias deducibles temporales puedan ser utilizadas.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecten ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los estados financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sea recuperados.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice pasado en tasa del impuesto a la renta para sociedades establecidas por el servicio de rentas internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América-US\$)

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan lo erectos tributarios que vendrían por la manera por la cual la compañía espera, la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

Los pasivos y activos por impuestos diferidos se compensan cuando Se pueden hacer cumplir un derecho legal para causar los activos corrientes por impuestos contra los pasivos corrientes por impuestos y cuando estos están relacionados con el impuesto a la renta recaudado por la misma

### 5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de otras cuentas por cobrar incluye los saldos pendientes de cobro Casa Matriz por reembolsos de gastos de operación en Ecuador (véase nota 9), por consiguiente, sus operaciones dependen de la continuidad operaciones dg su compañía relacionada.

### 6) CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a proveedores locales tienen un Vencimiento de 30 a SO días, Y no generan ningún tipo de interés

### 7) IMPUESTO A LA RENTA

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es 23% en el 2012 (24% en el 2011). A partir de la vigencia del decreto Ejecutivo 374, publicado en el Registro Oficial — su plemento 209 Con fecha S de junio del 2010, la Compañía considera para propósitos de cálculo del impuesto a la renta corriente el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto a la renta causado en el año corriente.

La compañía no ha reconocido impuesto diferido activo por US\$139.S98 al 31 de diciembre del 2011, correspondiente a pérdidas tributarias que expiran hasta el 2016, debido a que no es probable que genere utilidades o diferencias temporarias imponibles; mediante las cuales pueda compensar el I impuesto diferido activo.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por IO tanto están abiertos para la revisión los ejercicios del periodo fiscal 2009 — 2012.

#### • Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 se promulgó en el suplemento del Registra Oficial NO, 351 el código orgánico de la producción, comercio e inversiones, el mismo que incluye entre Otros aspectos tributarios; la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, as; tenernos, para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22 % a partir del año 2013.

#### • Aspectos tributarios de la Lev de fomento y Optimización de los ingresos del Estado

# CONTADORES PROFESIONALES SERCONTABB CIA LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre 2017

(Expresado en dólares de las Estados Unidos de América-US\$)

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en I Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, la misma que incluye entre Otros aspectos tributarios, la del impuesto a la Salida de Divisas -ISD, que se incrementó del 2%. Los pagos se este impuesto en la importación de materias primas, insumo y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el comité de política tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito de impuesto a la renta.

### Precios de transferencia

De conformidad Con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo penado fiscal por un importe acumulado superior a US\$ 5 millones, están obligados a presentar un estudio de precios de transferencia que determine si tales operaciones han sido Efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2011, no superan el importe acumulado mencionado.

compañía.

ULIANOVA MALDONADO

CONTADOR GENERAL