

SERVICABLE CÍA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012

1. Información general

La compañía SERVICABLE es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de **su sede social** y principal centro del negocio está ubicado en la calle Daniel A. Cañizares S/N y Duitama en la ciudad de Cuenca provincia del Azuay. Sus actividades principales son la Trasmisión de televisión por cable y Venta de equipos terminales

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD\$).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la prestación de servicios como actividad principal y de la venta de bienes, éstos se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente y se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Vehículos	20 por ciento
Instalaciones	10 por ciento
Equipo y Maquinaria	10 a 20 por ciento
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 por ciento
Equipo de Computación y Tecnología	33,33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Propiedad Planta y Equipo

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se registran como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método valoración Promedio Ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan de contado con un bajo porcentaje de ventas bajo condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros bancarios se reclasifican como pasivo para su presentación en el Estado de Situación. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley para Jubilación Patronal y las consideraciones normativas para el Desahucio.

El costo y la obligación de realizar estos pagos se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden mediante estudio actuarial.

Provisión para obligaciones por garantías

Los servicios de la Empresa no requieren garantía al cliente por el tipo de segmento al que sirve. Por esta razón no es necesario realizar una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias,

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por jubilación

Al determinar el pasivo para los pagos jubilación, se debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes años de servicio, la tasa de descuento para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de Ley vigente, sólo pueden pagarse dividendos en la medida en que primero se haya cubierto el salario digno a los empleados de la Empresa.

5. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	2011	2012
INGRESOS	429.248,10	567.821,37
VENTAS	417.243,60	554.113,06
Contratos Orq	90.699,68	130.644,26
Instalaciones y Reconexiones Orq	1.807,98	3.720,21
Adicionales Orq	16.112,23	16.306,98
Contratos MT	15.596,04	13.864,70
Adicionales MT	2.598,47	2.560,47
Instalaciones MT	260,00	450,00
Alquiler de Equipos MT	17.383,67	17.373,32
Contratos GS	70.496,30	114.108,15
Instalaciones GS	4.533,00	8.256,90
Adicionales GS	10.997,73	8.035,67
Alquiler de Equipos GS	70.419,31	97.349,47
Servigüia	16.842,56	19.496,76
Publicidad en Servigüia	3.190,00	2.325,00
Instalación Externa	142,86	210,00
Descuento en Ventas	96.163,77	-14,25
Alquiler de Equipos Orq.		119.428,42
OTROS INGRESOS	12.004,50	13.708,31
Intereses Bancarios	670,23	176,30
Varios	10.506,80	13.327,49
Ingresos Porta	622,28	
Descuento Trabajadores	205,19	204,52

6. Otros Ingresos

Proviene de las operaciones de la Empresa, clasificados para diferenciarlos de las actividades específicas del negocio

7. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

CUENTA	2011	2012
COSTOS	-104.009,69	-167.979,67
COSTO DE VENTAS	-1.774,90	1.760,47
COSTO DE PERSONAL	-506,44	
COSTOS DE INSTALACION	-84.563,89	-144.769,88
SERVICIOS INTERNET	-17.164,46	-24.970,26
GASTOS DE VENTAS	-17.330,91	-7.591,26
REMUNERACIONES		
VARIOS VENTAS	-17.330,91	-7.591,26
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-252.270,09	-344.757,38
SUELDOS Y SALARIOS	-110.665,05	-162.585,50
SERVICIOS BASICOS	-11.439,81	-16.106,82
VARIOS ADMINISTRATIVOS	-71.042,25	-92.434,75
DEPRECIACIONES	-59.122,98	-73.630,31
GASTOS FINANCIEROS	-4.762,10	-6.511,49
GASTOS ND	-51.040,75	-35.851,99
SUMAN	-429.413,54	-562.691,79

8. Gasto por impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias del año no se calcula en función de resultado obtenido debido a que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento, durante el ejercicio se planificó y canceló un Anticipo por Impuesto a la Renta mayor al impuesto a pagar sobre la utilidad neta del ejercicio, en consecuencia como lo dispone la Ley, el Anticipo se convierte en Gasto Impuesto a la Renta. En la medición del resultado antes de impuestos se reconocen gastos que no son deducibles fiscalmente, porque no cumplen los atributos para considerarse gasto deducible.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CUENTA	2011	2012
CLIENTES	1.169,94	454,79
Clientes Orq.	759,49	332,52
Clientes Monay	84,32	122,27
Clientes Racar	326,13	
ANTICIPOS	48.063,08	80.828,48
ADMINISTRACION		
TRIBUTARIA	3.623,00	6.054,18
	52.856,02	87.337,45

10. Inventarios

CUENTA	2011	2012
Inventarios	14.080,67	22.534,04

11. Propiedades, planta y equipo

Durante 2012, no se realizan reclasificaciones entre las diferentes cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, pero se registran ajustes provenientes del proceso de transición. La presentación de la inversión en estas cuentas queda como sigue:

CUENTA	2011	2012
Muebles y Enseres	2.324,85	2.324,85
Equipos de Oficina	3.151,26	4.395,44
Headend	117.192,02	124.729,42
Vehículos	104.242,44	128.726,82
Línea Telefónica	556,44	556,44
Redes	119.089,15	149.523,74
Motos	1.237,00	2.486,11
Equipos de Internet	9.557,62	29.429,44
Eq. Computación	3.091,12	3.756,30
Antenas Loco M5	27.487,34	40.310,61
Construcción Oficinas	10.000,00	10.000,00
Construcción Nodos	7.857,14	7.857,14
	405.786,38	504.096,31
Dep. Vehículo y Motos	-47.759,77	-67.997,52
Dep. Redes	-74.604,57	-89.484,60
Dep. Headend	-45.765,43	-49.506,98
Dep. Eq. de Comp.	-278,82	-1.327,67
Dep. Internet	-1.702,36	-8.480,50
Dep. Muebles y Enseres	-374,52	-853,77
Dep. Equipo de Oficina	-930,80	-2.387,55
Dep. Antenas Loco M5	-3.202,86	-15.043,12
Amortización Const. Nodos	-436,50	-3.055,50
Amortización Const. Oficinas	-916,65	-4.583,25
Amortización Const. Oficinas	-916,65	-4.583,25
	-176.888,93	-247.303,71
VALOR EN LIBROS	228.897,45	256.792,60

12. Impuestos Diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa al SRI en relación con las inversiones no son tributables.

El beneficio por jubilación ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la Compañía del año.

13. Obligaciones financieras

CUENTA	2011	2012
Cta.x Pag. Bco. Bol. 12063		
Cta.x Pag. Bco. Bol.12528		
Cta. x Pag. Bco Bol 12458	-10.749,00	
Cta.x Pag Bco Bol.13565		-11.600,60
Cta x Pag Bco. Bol 13711		-25.467,68
	-10.749,00	-37.068,28

Los préstamos bancarios están registrados por el saldo adeudado y que vencerá en los siguientes ejercicios económicos.

La tasa de interés está establecida por el sistema financiero.

14. Acreedores comerciales

CUENTA	2011	2012
PROVEEDORES	-82.995,95	-73.790,74
ANTICIPO DE CLIENTES	-49.622,60	-31.048,39
	-132.618,55	-104.839,13

El importe de acreedores comerciales no tiene costo financiero

15. Obligación por beneficios a los empleados

La obligación de la Compañía por beneficios a los empleados, se basa en el Estudio Actuarial realizado para la determinación de la Reserva para Jubilación Patronal, realizado para el personal así como para su Desahucio programado con fecha final a diciembre del año 2012.

16. Compromisos por arrendamientos operativos

La Compañía emplea varios locales para actividades administrativas y de venta, en arrendamiento operativo.

17. Patrimonio

Los saldos a 31 de diciembre de 2011 y 2012 comprenden:

CUENTA	2011	2012
PATRIMONIO	104.216,29	-131.729,10
CAPITAL SOCIAL	250.000,00	-250.000,00
Alberto Malo	-66.300,00	-66.300,00
Diego Malo	-66.300,00	-66.300,00
Juan Esteban Crespo	-90.825,00	-90.825,00
Juan Manuel Cordero	-26.575,00	-26.575,00
RESERVAS	-351,23	-528,52
Reserva Legal	-351,23	-528,52
RES. ACUM. PROV. ADOPCION NIIFS		-27.098,45
Res. Acum. Prov. Adopciones NIIFS		-27.098,45
APORTE FUT. CAPITALIZACIONES	-5.831,85	-6.016,45
Ap. Fut. Cap. Alberto Malo	-1.591,20	-1.591,20
Ap. Fut. Cap. Diego Xavier Malo	-1.591,00	-1.591,00
Ap. Fut. Cap. Juan Esteban Crespo	-1.995,20	-2.179,80
Ap. Fut. Cap. Juan Manuel Cordero	-654,45	-654,45
UTILIDADES	-898,59	6.306,55
Utilidades Ejercicios Anteriores	-898,59	6.306,55
PERDIDAS	152.699,94	150.737,35
Pérdida de Ejercicios Anteriores	154.456,13	154.621,57
Amortización Pérdida de Ej. Ant.	-1.756,19	-3.884,22
Resultado del Ejercicio	165,44	-5.129,58

18. Efectivo y equivalentes al efectivo

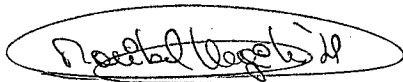
CUENTA	2011	2012
EFFECTIVO	4.063,71	3.362,18
BANCOS	19.552,55	-2.976,06
INVERSIONES CORTO PLAZO	5.000,00	18.966,53
OTROS	1.065,16	1.156,82
	29.681,42	20.509,47

19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa

20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 29 de 03 de 2013.



Maribel Urgiles H
CONTADOR