

SERVICIOS SOCRU S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía "SERVICIOS SOCRU S.A.", A) se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 26 de octubre de 1984 con la Resolución No. 13318 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de diciembre de 1984, bajo la especie de Sociedad Anónima y, con la denominación de **INMOBILIARIA SERVICIOS SOCRU S.A.** Con fecha 10 de enero de 2016, se realiza escritura por Reforma de Estatutos Sociales, entre los que se considera el cambio del nombre Inmobiliaria al de **SERVICIOS SOCRU S.A.**

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 22 de junio de 2000, vence el 26 de octubre del 2034

El objeto social básico que tiene la compañía es: "la compra, venta, arrendamiento, administración permuta de toda clase de bienes inmuebles..."

El capital suscrito inicial es de mil quinientos veinte dólares americanos dólares de Capital Social Autorizado.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Accionistas para un período de cuatro años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **SERVICIOS SOCRU S.A.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE: Eduardo Enrique Sosa Vorbeck

GERENTE: María Elena Cruz Game

B.- NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS

Sosa Vorbeck Eduardo Enrique	256
Cruz Game Maria Elena	256
Sosa Cruz Eduardo Enrique	252
Sosa Cruz Maria Elena	252
Sosa Cruz Esteban Patricio	252
Sosa Cruz Juan Francisco	252
TOTAL CAPITAL SOCIAL	1.520

C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en su año de transición

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen, con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina Microsystem, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa.

El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o

desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2016 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de Empresa **SERVICIOS SOCRU S.A. CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre 2016 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: Se reconocerá como propiedad, planta y equipo a aquellos activos

que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10
Edificios	30

Baja de propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

Deterioro: Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.4 DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Reconocimiento Inicial: La compañía mantiene inversiones en otras empresas que no son ni asociadas, ni negocios conjuntos; dichas inversiones se consideran como derechos representativos de capital y de acuerdo a la NIC 27 su reconocimiento inicial se registra al costo.

Reconocimiento Final: El reconocimiento final de estas inversiones se realizará usando el método VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL (VPP) por acción, registrando la utilidad o pérdida en una cuenta patrimonial, misma que se hará efectiva el momento de la venta de dichas acciones.

2.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2016 y sucesivos: De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que

desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores: La compañía reconocerá un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.8 INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registrarán sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

2.10 ACTIVOS FINANCIEROS

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.10.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocerán por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa SERVICIOS

SOCRU S.A., se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 30 días.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, dicha provisión se registra con cargo a resultados del ejercicio.

En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar una razonable provisión para cuentas por cobrar.

Baja de un activo financiero: La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registrarán a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Préstamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Baja de un pasivo financiero: Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de las disposiciones contenidas en el Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías.

Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema Microsoft Dynamics GP.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2016 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de propiedad, planta y equipo: La Compañía contará con activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

En el año 2016 la empresa no ha adquirido ningún bien que sea parte de la propiedad, planta y equipo, por lo que la Compañía no estima ningún valor residual de sus activos.

C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

C.- ACTIVOS**C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE****EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	2016	2015
Caja Chica	50.00	50.00
TOTAL	50.00	50.00

- Corresponde al saldo de caja chica al cierre del ejercicio.

C.3.2.- CORRIENTE EXIBIGLE**ACTIVOS FINANCIEROS**

	2016	2015
Cuentas por cobrar	105.786.27	2.397.22
Anticipos	0.00	130.153.59
Seguros Anticipados	1.055.87	5.399.35
Impuestos Corrientes	12.188.74	21.078.47
TOTAL POR COBRAR	119.030.88	159.028,63

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período

RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES

Saldo Inicial	-0.00
PROVISIÓN INCOBRABLES	-0,00

En el año 2016 no se realiza la provisión de cuentas incobrables.

C.3.3.- ACTIVOS NO CORRIENTES

	2016	2015
Derechos Representativos de Capital	397.752,32	376.618,59
Construcciones en curso	687.545,30	575.694,00
Propiedad Planta y Equipo	695.864,21	696.398,50
Depreciación acumulada	-63.236,68	-52.464,38
TOTAL NO CORRIENTES	1.717.925,15	1.596.246,71

Uno de los rubros que integran los activos no corrientes corresponden a Inversiones en acciones que tiene la empresa en Cervecería Nacional 1000 acciones por un valor de \$9.48 cada una, en la empresa Comercial Soguar; 71.958 acciones por un valor de \$2.41 y Productos Schullo 23.211 acciones por \$1.10, las acciones de cada una de las empresas fueron medidas al cierre del ejercicio con el método del VPP; la empresa cuenta también con las Construcciones en curso, el grupo de propiedad planta y equipo se determinan al costo de adquisición o inversión. Han

sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: Seguros Equinoccial.
- La evolución de los activos fijos durante el año 2016 es como sigue:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL ENERO 2016	696.398,50
Disminuciones	-534,29
SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS	695.864,21
DEPRECIACIONES	
Saldo inicial	52.464,38
Aplicaciones 2016	10.772,30
SALDO DEPRECIACIONES	63.236,68
SALDO NETO ACTIVOS FIJOS NETOS	632.627,53

PASIVOS

C.3.4. PASIVO CORRIENTE

	2016	2015
Instituciones Financieras	5.168,27	13.097.43
Otras cuentas por pagar	139.081,22	151.468.99
Impuestos por pagar	14.424,52	20.990.82
Beneficios Empleados	28.801,58	41.929.01
TOTAL	187.475,59	227.486.25

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, sobregiros bancarios, impuesto a la renta por pagar, 15% participación a trabajadores por pagar, retenciones de IVA y fuente por pagar al SRI y obligaciones con empleados como son sueldos, décimo tercero, décimo cuarto e IESS por pagar

C.3.5. PASIVO LARGO PLAZO

	2016	2015
Provisiones Sociales Empleados	41.226.93	41.226.93
TOTAL PROVISIONES	41.226.93	41.226.93

Corresponde a las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, en el año 2016

no se realizó el Estudio Actuarial.

C.3.6.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-16	2.016	31-dic-15
Capital social	1.520,00	0,00	1.520,00
Reserva Legal	760,00	0,00	760,00
Reserva Facultativa	69,97	0,00	69,97
Reserva de Capital	62.704,96	0,00	62.704,96
Reserva por Valuación	20.018,05	0,00	20.018,05
Resultados acumulados	431.612,27	142.197,54	289.414,73
Resultados Acumulados NIIFs	969.926,91	0,00	969.926,91
Ganancias y Pérdidas por Derechos Representativos de Capital	50.293,79	50.293,79	0,00
Resultado ejercicio	71.397,56	-70.799,98	142.197,54
TOTAL PATRIMONIO	1.608.303,51	121.691,35	1.486.612,16

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los Accionistas de la Empresa "SERVICIOS SOCRU S.A".:

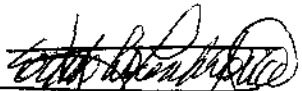
En el año 2016, se reconoció como Otros Resultados Integrales las Ganancias y Pérdidas por Inversiones en Instrumentos de Patrimonio medidos a valor razonable como son \$50.293.79 por el reconocimiento del VPP de las acciones en Cervecería Nacional -\$240 al reconocer el VPP de las acciones, Comercial Soguar por \$ 55.408.10, y al reconocer el VPP de Productos Shullo -\$4874.31 a través de este registro se incrementa y disminuye respectivamente las acciones que SOCRU mantiene en sus cuentas del grupo de Activos y a la vez del patrimonio.

C.3.7.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia por el valor neto de \$ 71.397,56

C.3.8.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.


CPA Ing. Eulalia Yanchapaxi A.
Contadora Reg. 16693