

# SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA.

## Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013

### **1 Información General**

SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA. Es una compañía limitada que fue constituida en Quito mediante escritura pública el 01 de abril de 1991 otorgada ante el Notario Quinta del Cantón de Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 0670 del 16 de abril del 1991. Para efectos tributarios se encuentra bajo el Registro Único de Contribuyentes (RUC) 1791133862001 y sus oficinas se encuentran ubicadas en la Av. Francisco Andrade Marín E6-172 PB y Antonio Navarro en la ciudad de Quito-Ecuador y fue inscrita en el registro mercantil del mismo cantón bajo No 0978 tomo 128 el 04 de junio de 1991.

La actividad principal de la Compañía es el transporte marítimo, aéreo de carga, importar, exportar productos de consumo, podrá realizar actos, contratos actos judiciales o extrajudiciales permitidos por la ley.

Al 31 de diciembre de 2013 la Compañía no posee empleados, solo el Presidente Ejecutivo y Gerente General.

### **2 Políticas Contables Significativas**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

De tal forma los estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2013.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

## **2.2. Base de presentación**

Los estados financieros de SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA. Han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y las notas financieras respectivas por el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

## **2.3. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

## **2.4. Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

## **2.5. Cuentas y documentos por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen 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.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

## **2.6. Mobiliario y equipos**

El mobiliario y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo del mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la adquisición del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

## **SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA.**

### **Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013**

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario y equipos en forma anual.

#### **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

Los equipos de computación se deprecian a 4 años mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos,

La administración de la Compañía considera que existe un 10% de valor residual para el equipo de computación.

#### **Retiro o venta de mobiliario y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de mobiliario y equipos se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

### **2.7. Activos intangibles**

El reconocimiento de una partida como activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Los activos intangibles mantenidos por la Compañía, consisten en la cuota patrimonial de la Bolsa de Valores de Quito, se presentan a su costo de adquisición, expresado en dólares de los Estados Unidos de América, el cual no excede su valor recuperable.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo y cualquier costo directamente del activo para su uso previsto.

La cuota patrimonial es considerada como un activo intangible de vida útil indefinida por lo cual no se deprecia, pero se evalúa si existe deterioro de valor en forma anual.

### **2.8. Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en el balance general.

### **2.9. Impuestos**

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

## SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA.

### Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013

#### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2013 es del 23%. y 22% (2013)

#### **2.10. Beneficios a empleados**

##### **2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA. Tiene 10 empleados en el área operativa y un administrador por lo que midiendo el costo beneficio la compañía no estaría en capacidad de contratar un profesional para que realice este cálculo.

##### **2.10.3 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

#### **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

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

- **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según la factura
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013**

- Los gastos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**2.12. Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

**2.13. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**2.14. Gestión de capital**

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son el proteger o garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

**3. Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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:

**3.1. Deterioro de activos**

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

## SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA.

### Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013

Durante el año 2013, la Compañía, no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos. Puesto que el rubro Equipo de Computo está respaldado o está registrado a valor de mercado y es un valor razonable a la fecha de cierre del período.

#### 3.2. Vida útil de mobiliario y equipos

La Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

#### 4 Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2013, es como sigue:

| RUBRO                                 | 2012                | 2013                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 49.300,47        | \$ 69.838,88        |
|                                       | <b>\$ 49.300,47</b> | <b>\$ 69.838,88</b> |

#### 5 Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

| RUBROS                 | 2012                 | 2013                 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Clientes               | \$ 87.089,33         | \$ 146.806,89        |
| Anticipo proveedores   | \$ -                 | -                    |
| Credito Tributario IVA | \$ 10.403,81         | \$ 12.613,33         |
| Credito Tributario IR  | \$ 5.031,34          | \$ 4.657,55          |
| Otras Ctas. Por Cobrar | \$ 520,37            | \$ 114,00            |
| Otros Activos          | \$ -                 | \$ -                 |
|                        | <b>\$ 103.044,85</b> | <b>\$ 164.191,77</b> |

#### 6 Mobiliario y equipo

Un detalle del movimiento del equipo al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

| RUBROS                     | 2012             | 2013             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Equipo de cómputo          | \$ 3.700,00      | \$ 3.700,00      |
| (-) Depreciación-Acumulada | \$ (2.906,06)    | \$ (3.063,56)    |
|                            | <b>\$ 793,94</b> | <b>\$ 636,44</b> |

#### 7 Otros activos no corrientes

No se reconocen este tipo de rubros.

## SERVICIOS NAVIEROS EUROPEOS EUROSERVICIOS CIA. LTDA.

### Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013

#### 8 Obligaciones patronales

Un detalle de las obligaciones patronales al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

| RUBROS                         | 2012        | 2013        |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Participación trabajadores     | \$ 2.289,98 | \$ 1.626,44 |
| Beneficios empleados           | \$ 1.556,56 | \$ 4.219,93 |
| Aportes y descuentos al IESS   | \$ 3.741,10 | \$ 2.813,36 |
| Otras bonificaciones por pagar |             | \$ -        |
|                                | \$ 7.587,64 | \$ 8.659,73 |

#### 9 Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

| RUBROS                   | 2012          | 2013          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Proveedores varios       | \$ 67.136,64  | \$ 144.819,34 |
| Obligaciones Financieras |               | \$ -          |
| Anticipos Clientes       | \$ 3.920,61   | \$ -          |
| SRI                      | \$ 4.634,74   | \$ 4.555,89   |
| Otras cuentas por Pagar  | \$ 32.000,00  | \$ 32.000,00  |
|                          | \$ 107.691,99 | \$ 181.375,23 |

#### 10 Patrimonio

##### Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 400,00 dividido en 400 acciones de un dólar de los EE.UU. de América cada una.

##### Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.

#### 11 Ingresos

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2013 y 2012, es como sigue:

| RUBROS                 | 2012          | 2013          |
|------------------------|---------------|---------------|
| Ingresos por Servicios | \$ 461.208,79 | \$ 437.045,97 |
|                        | \$ 461.208,79 | \$ 437.045,97 |

Notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2013

**12 Contingencias**

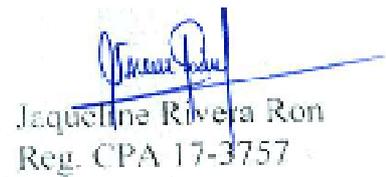
Al 31 de diciembre de 2013 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

**13 Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de este informe no se han presentado eventos subsecuentes que afecten a la presentación de los estados financieros.



José Javier Delgado Velasco  
GERENTE GENERAL



Jacqueline Rivera Ron  
Reg. CPA 17-3757