

**COMPAÑÍA DE SERVICIOS GENERALES SILVA RODAS SERVISILVA CIA. LTDA.  
PLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO  
TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresados en dólares americanos)**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

**Nombre de la entidad:**

Servicios Generales Silva Rodas SERVISILVA CIA.TDA.

**RUC de la entidad:**

1791293878001

**Forma legal de la entidad:**

Compañía Limitada

**País de incorporación:**

Ecuador

La Compañía de Servicios Generales Silva Rodas SERVISILVA CIA.TDA., se constituyó el 28 de octubre de 1994, en la Notaría Vigésimo Séptima del cantón Quito, mediante resolución No. 94.1.1.1.3569 de 28 de diciembre de 1994 el Intendente de Compañías de Quito, aprobó la constitución de la compañía en los términos constantes en la referida escritura y el 4 de julio de 1995, se inscribió en el Registro Mercantil de Quito bajo el número 1804 del tomo 126.

En la Notaría Vigésimo Séptima del cantón Quito el 28 de febrero de 2005, se celebró la escritura de aumento de capital y reforma de los estatutos, según la cual se cambió el domicilio del Distrito Metropolitano de Quito a la ciudad de Francisco de Orellana y se aumentó el capital social de la compañía a USD 1.920,00 que sumados al capital anterior representa USD 2.000,00 el 23 de junio de 2005, con resolución No. 3569 el Intendente de Compañías de Quito, aprobó el aumento de capital y reforma de los estatutos y el 2 de agosto de 2005, se inscribió en el Registro Mercantil del cantón Orellana bajo el número 14 folio 102.

El objeto social de la compañía es el de proveer de toda clase de productos y servicios que requieran las compañías petroleras o afines; además la compañía puede importar y comercializar maquinarias, vehículos, suministros y herramientas necesarios para el cumplimiento de su fin social.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Bases de preparación**

E juego completo de estados financieros de Servicios Generales Silva Rodas SERVISILVA CIA.TDA., han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards

Board (IASB); así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

## **2.2 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en los estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda de entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de Servicios Generales Silva Rodas SERVISILVA CIA.TDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

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

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **2.4 Efectivo**

La compañía considera como efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones, los sobregiros de existir se clasifican como préstamos en el pasivo corriente.

## **2.5 Activos financieros**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 "Instrumentos – Presentación y Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

### **a. Préstamos y partidas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

### **b. Deterioro de cuentas incobrables**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos de resultados integrales por función, en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

## **2.6 Inventarios**

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como todos los costos en los que se haya incurrido para poder darles su condición y ubicación actuales.

## **2.7 Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponde principalmente a servicios pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

## **2.8 Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a anticipos de impuesto a la renta, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

## **2.9 Propiedad, inmuebles y equipos**

Se denomina propiedad, inmuebles y equipo a todo bien tangible adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizados como tal, el cual deberá ser controlado acorde a la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, inmueble y equipo debe cumplir con los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para su uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar más de un período.
- Que sea probable que la Compañía obtenga futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con viabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, inmueble y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas sus erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como los valores posteriores generados por revalorizaciones.

La depreciación de los equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado.

## **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

## **2.11 Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son valuadas periódicamente y se teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

#### **2.12 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen en valor razonable de las ventas que realiza la Compañía en el curso de sus actividades.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y pueden ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se resuelvan todas las contingencias relacionadas con la venta.

#### **2.13 Gastos administrativos**

Corresponden principalmente a los pagos por servicios básicos, seguridad, amortizaciones, comisiones, honorarios y otros gastos generales relacionados con la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

#### **2.14 Estado de flujos de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **3. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF**

Servicios Generales Silva Rodas SERVISILVA CIA.TDA., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su Resolución No. 08-G-DSC-010 de 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2011, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

#### 4. EFECTIVO

Está conformado por:

Caja general	500,00
Caja Chica Coca	50,00
Banco Internacional 6500062873	64.305,90
Banco internacional 6500602414	<u>12.426,96</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>77.282,86</u></b>

#### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Está conformado por:

##### Activos financieros

Documentos y cuentas por cobrar clientes	562.570,74
Anticipo empleados	5.850,00
Otras cuentas por cobrar	49.646,27
( - ) Provisión cuentas incobrables	<u>-5.625,71</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>612.441,30</u></b>

#### 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por:

##### Propiedad, planta y equipo

Terrenos	260.000,00
Edificios	485.579,60
Maquinaria y equipo	628.850,03
Equipos de computación	3.500,00
Vehículos, equipos de transporte y eq. caminero	104.678,57
( - ) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	<u>-310.672,92</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>1.151.935,28</u></b>

#### 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Está conformado por:

##### Cuentas y documentos por pagar

Proveedores locales	477.606,56
Proveedores del exterior	<u>20.116,32</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>497.722,88</u></b>

#### 8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Está conformado por:

##### Obligaciones con instituciones financieras

AMERAFIN - CAMION CHEVROLET	6.700,49
AMERAFIN -AUTO NISSAN	8.442,84

Corporación Financiera Nacional	<u>86.964,36</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>102.107,69</u></b>

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Está conformado por:

<b>Otras obligaciones corrientes</b>	
Administración Tributaria	130.748,14
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	58.558,64
Impuesto a la Renta del Ejercicio	55.923,22
Participación trabajadores	47.318,81
<b>Total USD</b>	<b><u>292.548,81</u></b>

## 10. PRÉSTAMOS INSTITUCIONES CREDITICIAS

Está conformado por:

<b>Préstamos instituciones crediticias</b>	
AMERAFIN - CAMION CHEVROLET	13.947,48
AMERAFIN -AUTO NISSAN	18.221,22
Corporación Financiera Nacional	<u>275.386,77</u>
<b>Total USD</b>	<b><u>307.555,47</u></b>

## 11. GASTOS DE VENTA

Está conformado por:

<b>Gastos de venta</b>	
Importación exterior	158.236,50
Sueldos y salarios	506.603,56
Beneficios sociales	129.569,91
Aportes a la seguridad social	91.236,92
Honorarios	5.375,00
Arrendamiento de inmuebles	6.480,00
Mantenimiento y reparaciones	217.633,06
Combustibles	24.289,02
Promoción y publicidad	5.784,67
Suministros y materiales	216.566,71
Transporte	131.050,09
Comisiones	2.055,38
Seguros y reaseguros	887,12
Impuestos, contribuciones y otros	1.227,00
Depreciación	100.811,55
Servicios públicos	9.747,64
<b>Total USD</b>	<b><u>1.607.554,13</u></b>

## 12. GASTOS FINANCIEROS

Está conformado por:

<b>Gastos financieros</b>	
Intereses bancarios	<u>35.121,76</u>
<b>Total USD</b>	<u><b>35.121,76</b></u>

### **13. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Está conformado por:

<b>Gastos administrativos</b>	
Pagos por otros servicios	132.984,48
Pagos por otros bienes	222.204,41
Gastos de viaje	<u>36.435,43</u>
<b>Total USD</b>	<u><b>391.624,32</b></u>



**Ing. Yadirra Herrera  
Contadora**