

## **COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES SILVA RODAS SERVISILVA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

#### **1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES SILVA RODAS SERVISILVA CIA. LTDA.** Se constituyó con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 3569, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Séptimo del Cantón Quito el 28 de octubre de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con el No. 1804 del 28 de junio de 1995.

Con fecha 30 de mayo del 2014, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Francisco de Orellana bajo el No. 23 del 17 de junio del 2014, la Compañía procede a aumentar su capital social y reformar el Artículo Quinto del estatuto social de acuerdo al texto del Acta de la Junta General Universal del 21 de mayo del 2014.

La Compañía tiene como objeto social proveer de toda clase de productos y servicios que requieran las Compañías Petroleras o afines; podrá la Compañía importar y comercializar maquinarias, vehículos, herramientas y suministros necesarios para el cumplimiento de su fin social; prestación de servicio de transporte terrestre o fluvial, tanto de carga como de personas a través de Compañías o Empresas ya establecidas con permiso de operación.

Los estados financieros de **COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES SILVA RODAS SERVISILVA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con “NIIF’s para PYMES” requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las “NIIF’s para PYMES”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Provisión para cuentas incobrables.- De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la Compañía mantiene en sus libros una provisión para incobrables, la misma que servirá para cubrir posibles pérdidas, que pueden llegar a producirse en la recuperación de su cartera.

Inventarios.- El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, planta y equipos.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida Util (años)</u>	<u>TASAS</u>
Terrenos	No aplica	-
Inmuebles	20	5%
Muebles y enseres	10	10%
Maquinaria y equipo	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de cómputo	3	33%

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

## **1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **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 de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%.

### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

## **2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Clientes	2.515.196	2.271.517
Menos provisión para cuentas incobrables	( 50.784 )	( 25.632 )
	<u>2.464.412</u>	<u>2.245.885</u>
Anticipos empleados	3.326	960
Otras cuentas por cobrar	121.619	11.700
Total	<u>2.589.357</u>	<u>2.258.545</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por ventas de inventarios y prestaciones de servicios realizados por la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de la cuenta anticipo empleados, corresponde básicamente a préstamos y anticipos concedidos a empleados y funcionarios de la Compañía, valores que se descuenta por medio del rol de pagos en el mes correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de las otras cuentas por cobrar corresponde básicamente a préstamos realizados a los socios y cuentas por cobrar terceros.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	25.632	3.009
Provisión cargada al gasto	25.152	22.623
Castigos realizados (-)	-	-
Saldo al final del año	<u>50.784</u>	<u>25.632</u>

#### 4. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Inventario de materia prima	941.168	38.650

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

#### 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015; corresponde principalmente a anticipos entregados a proveedores. Los mismos que serán liquidados contra entrega de los correspondientes comprobantes de venta por parte del proveedor.

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a crédito tributario por concepto de impuesto a la renta e impuesto a la salida de divisas.

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

	Saldos al <u>01/ene/15</u>	MOVIMIENTO.....			Saldos al <u>31/dic./15</u>
		<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Ventas y/o Bajas</u>	
			(US\$.)		
Terrenos	331.500	-	-	-	331.500
Inmuebles	465.580	24.502	-	-	490.082
Maquinaria y equipo	1.648.791	227.663	-	-	1.876.454
Equipos de cómputo	5.010	7.697	-	-	12.707
Vehículos	101.313	44.633	-	-	145.946
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Subtotal	2.552.194	304.495	-	-	2.856.689
Depreciación acumulada	( 593.934 )	( 251.861 )	-	-	( 845.795 )
Total	<hr/> <u>1.958.260</u>	<hr/> <u>52.634</u>	<hr/> <u>-</u>	<hr/> <u>-</u>	<hr/> <u>2.010.894</u>

Al 31 de diciembre del 2015, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 251.861.



## 9. CUENTAS POR PAGAR (continuación)

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes o servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, los mismos que serán liquidados en el transcurso de los años 2017.

## 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a valores pendientes por pagar por concepto de préstamos financieros, los mismos que se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Tarjeta de crédito american express	28.088	-
Tarjeta de crédito visa pichincha	889	-
Sobregiro bancario	50.445	65.316
Corporación Financiera Nacional	-	292.520
Crédito Banco Pichincha	-	24.485
Crédito Banco de Guayaquil	20.678	27.507
Total	<u>100.100</u>	<u>409.828</u>

## 11. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Un detalle de la provisión beneficio empleados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se resume como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Sueldos y beneficios sociales	231.282	210.253
Obligaciones con el IESS	437.907	179.269
Otras cuentas por pagar empleados	16.487	177
Participación trabajadores (nota 1 y 20)	69.555	155.086
Total	<u>755.231</u>	<u>544.785</u>

## 12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

Estas cuentas se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Préstamos por pagar socio Luis Silva	7.479	6.741
Préstamos por pagar Cárdenas Manuel	-	25.000
Préstamos por pagar Arias Eduardo	-	15.000
Valores por liquidar	99.560 (	156.219)
Cuenta transitoria	387.994	259.400
Total	<u>495.033</u>	<u>149.922</u>

## 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta se resume a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Banco Guayaquil	-	15.149
Glaxo – mazmotors	28.109	35.340
Corporación Financiera Nacional - CFN	708.850	513.889
Crédito Banco Pichincha	35.215	20.495
Produbanco	71.554	-
Otros	-	29.259
Total	<u>843.728</u>	<u>614.132</u>

## 14. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Un detalle de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Jubilación patronal	85.219	85.219
Bonificación por desahucio	42.441	42.441
Total	<u>127.660</u>	<u>127.660</u>

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es como sigue:

#### 14. **RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO** (continuación)

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>	<u>Total Reserva</u>
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2015	<u>85.219</u>	<u>42.441</u>	<u>127.660</u>
Provisión cargada al gasto año 2016	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>85.219</u>	<u>42.441</u>	<u>127.660</u>

Necesariamente las Empresas del Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s”. Por lo tanto en aplicación de las “NIIF’s”, obligatoriamente todas las Empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

La jubilación patronal y el desahucio determinados por el Código de Trabajo son “beneficios definidos” que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido y que las Normas Contables (NIIF), las llaman de “post empleo”.

#### 15. **OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta corresponde a proveedores a largo plazo, los mismos que han sido liquidados al término del año 2016.

#### 16. **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 450.000 dividido en 450.000 participaciones sociales de US\$ 1,00 cada una, totalmente pagadas.

#### 17. **RESERVAS**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

## 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Ventas netas	3.170.780	5.878.710
Otros ingresos	2.365	-
Total	<u>3.173.145</u>	<u>5.878.710</u>

## 19. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Costo de ventas	301.518	4.002.635
Gastos de actividades ordinarias	2.316.053	737.086
Gastos de actividades no ordinarias	91.871	105.084
Total	<u>2.709.442</u>	<u>4.844.805</u>

## 20. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, fue determinado como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	463.703	1.033.905
Participación de trabajadores en las utilidades	( 69.555 )	( 155.086 )
Más gastos no deducibles	26.150	44.809
Menos deducción por leyes especiales	-	-
	<u>420.298</u>	<u>923.629</u>
Utilidad a reinvertir	-	( - )
Utilidad gravable	<u>420.298</u>	<u>923.629</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>92.466</u>	<u>203.198</u>

**21. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016**

En cumplimiento con la TERCERA disposición reformativa transitoria de la **LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016**, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 759 del viernes 20 de mayo del 2016; informamos que **COMPAÑIA DE SERVICIOS GENERALES SILVA RODAS SERVISILVA CIA. LTDA.**, al término del año 2016, ha cumplido con las siguientes contribuciones solidarias: Sobre las remuneraciones; sobre el patrimonio; sobre las utilidades y sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior.

**22. RECLASIFICACIONES**

Con la finalidad de comparar y presentar los estados financieros del año 2016, algunos saldos de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido reclasificados.

**23. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe (Abril 20 del 2017) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

---