

SERVITURIS C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

SERVITURIS C.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 16 de Mayo de 1989, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 24 de Agosto de 1989.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la comercialización de combustibles, lubricantes, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Km.1 Vía a Puente Payo diagonal Ciudadela Acapulco, Guayas - Ecuador

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 21 de marzo del 2016.

2.2. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

		2015
Efectivo en caja y bancos	US\$	3,997
Otras inversiones		-
	US\$	<u>3,997</u>

3.2. Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes, las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

		2015
Cientes - partes relacionadas	US\$	18,852
Cientes - no relacionadas		44,334
	US\$	<u>63,186</u>

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

		2015
Combustibles	US\$	16,465
Lavadora		16,159
Mobil Mart		137
	US\$	<u>32,761</u>

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

	Edificios, instalaciones y mejoras de terrenos	Maquinarias y equipos	Muebles, enseres y equipos de oficina	Total
SERVITURIS C.A.				
Costo o Costo atribuido:				
Saldos al 1 de enero de 2015	99,373.31	200,160.84	33,941.09	333,475.24
Adiciones		745.38	11,272.23	12,017.61
Ventas y bajas	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-
Efecto de la variación en la tasa de cambio	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>99,373.31</u>	<u>200,906.22</u>	<u>45,213.32</u>	<u>345,492.85</u>
Depreciación acumulada:				
Saldos al 1 de enero de 2015	(11,865.84)	(142,155.63)	(26,898.48)	(180,919.95)
Adiciones	(3,043.08)	(3,714.45)	(3,565.93)	(10,323.46)
Ventas y bajas	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-
Efecto de la variación en la tasa de cambio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>(14,908.92)</u>	<u>(145,870.08)</u>	<u>(30,464.41)</u>	<u>(191,243.41)</u>
Valor en libros				
Al 1 de enero de 2015	<u>87,507.47</u>	<u>58,005.21</u>	<u>7,042.61</u>	<u>152,555.29</u>
Al 31 de diciembre de 2015	<u>84,464.39</u>	<u>55,036.14</u>	<u>14,748.91</u>	<u>154,249.44</u>

3.5. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ Técnica, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- ✓ La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ✓ La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ✓ Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- ✓ Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- ✓ El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

		<u>2015</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores - terceros	US\$	28,283
Proveedores - partes relacionadas		<u>5,000</u>
	US\$	<u><u>33,283</u></u>

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.9. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.10. Conciliación del Gasto del Impuesto a la Renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%. La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% a la utilidad antes de impuesto a la renta:

		<u>2015</u>
Utilidad antes de impuestos	US\$	(26,466)
Gastos no Deducibles		<u>18,645</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	<u><u>(7,821)</u></u>
Impuesto que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta	US\$	-
Ajuste por Impuesto Mínimo		<u>1,834</u>
	US\$	<u><u>1,834</u></u>

3.11. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 10 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador).

C.P.A. Fabián Matute Valenzuela

CONTADOR