

SERVICESLONORM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

1. INFORMACION CORPORATIVA:

Serviceslonorm S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 05 de Febrero del año 2015. Se transformó en Sociedad Anónima Abierta en el mismo año y se encuentra inscrita con el número de expediente 700759 bajo fiscalización de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Su domicilio legal se encuentra ubicado en Guayas, Guayaquil – Cdla. Mucho Lote 1 Etapa 4 Villa 1.

El objeto económico principal de la Sociedad es “Actividades de construcción especializadas en un aspecto común a diferentes tipos de estructuras y que requieren conocimientos o equipos especializados: cimientos, incluida la hincadura de pilotes, instalación y desmontaje de andamios y plataformas de trabajo”.

Sus accionistas son:

N°	Identificación	Accionista	Número de Acciones	% de Participación	Capital Suscrito
1	0930895032	Loza Normand Paula Estefanía	360	45,00%	\$ 360,00
2	0919750893	Normand Santana Andrés	80	10,00%	\$ 80,00
3	0913115838	Normand Santana Flor Geoconda	360	45,00%	\$ 360,00
TOTAL				100,00%	\$ 800,00

El capital Suscrito en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la Compañía SERVICESLONORM S.A. es de US\$ 800,00 y su Capital Autorizado es \$1.600,00.

En el servicio de rentas internas consta registrado con el RUC 0992904380001 y su actividad económica principal es “*Actividades de Construcción* de Obras Civiles”, y su representante legal es Paula Estefanía Loza Normand.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Aplicación de política contable.- Las políticas y estimaciones contables q se revelan, son aquellas que están vigentes a la fecha de preparación de este informe la cuales son enfocadas a los principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES.

SERVICESLONORM S.A.

En el año terminado al 31 de diciembre 2016, las políticas y estimaciones contables se enfocaban de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales están vigentes al el 31 de diciembre de 2016.

Método de Contabilización. – El método de contabilización utilizado es el devengado, es decir los ingresos se reconocen el momento en que se genera el derecho de cobro y los gastos cuando se incurre en la obligación, por la recepción de bienes y servicios y/o el cumplimiento de las disposiciones legales, haya o no movimiento de dinero.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

A continuación se detallan las principales políticas que la Sociedad utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

Moneda Funcional. - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. - El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La Compañía al 31 de diciembre de 2016, mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras locales.

Instrumentos Financieros.- Los instrumentos financieros de Serviceslonorm S.A. Se clasifican en función de las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar y por pagar.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
- Activos financieros medidos a valor razonable con efecto en resultados.
- Activos financieros disponibles para la venta.

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

SERVICESLONORM S.A.

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

Los pasivos financieros se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya cancelado o pagado, o bien cuando ésta haya expirado. Además, los pasivos financieros que no se midan a costo amortizado se medirán a valor razonable con efecto en resultados.

Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias o depósitos vs el intercambio del servicio sustentado con los respectivos recibos de cobro que acreditan la transferencia de domino del servicio, no existen comprobantes de ventas elaborados por el servicio.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas y Documentos por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias y el intercambio del servicio o bien sustentados con los respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de domino del bien o servicio, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de compras de la empresa.

Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva. No obstante lo anterior, los activos y Pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipos. – Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

SERVICELONORM S.A.

4. Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedades, Plantas y Equipos, califique como un activo de este concepto, es decir, que necesite de un período prolongado para quedar listo para su uso.

Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación de bienes muebles e inmuebles

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La Sociedad calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes. En este sentido, sólo es separado por componentes un elemento cuando existe un peso significativo en términos monetarios y son asignados métodos o vidas útiles diferentes entre los componentes identificados. A continuación periodos de Depreciación a utilizar internamente:

Identificación de Vidas Útiles Estimadas o Tasas de Amortización REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (Decreto No. 374) - Artículo 28 Numeral 6	Vida Útil	
	%	Años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5,00%	20
Instalaciones	10,00%	10
Maquinarias y Equipos	10,00%	10
Muebles y Enseres	10,00%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20,00%	5
Equipos de Cómputo y software	33,33%	3

SERVICESLONORM S.A.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

La Sociedad ha definido incorporar valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en un 10% a pesar de no existir historia en recuperación de valores al finalizar las respectivas vidas útiles.

Las mantenciones menores así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se realizan. Por su lado, las mantenciones mayores se activan y se deprecian en función del plazo que reste hasta la próxima mantención mayor.

La Sociedad, a cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas en la valorización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

Otras Obligaciones Corrientes.- Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión para Impuesto a la Renta.- Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual según disposiciones y reformas tributarias vigentes. Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016 la tarifa para el cálculo de impuesto a la renta anual es del 22%.

Beneficios y Obligaciones a los Empleados.- La Sociedad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

Los beneficios a los empleados comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios; los beneficios post-empleo, cuyo pago es realizado después de completar su período de empleo a la entidad; y los beneficios por terminación que incluyen las remuneraciones por pagar como consecuencia de:

- La decisión de la Sociedad de resolver el contrato del empleado antes del período normal del retiro.
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

Capital Social.- El capital social está representado por acciones ordinarias de una sola clase. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el Patrimonio Neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Reserva Legal.- Según La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado.

SERVICESLONORM S.A.

Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Estados Financieros Comparativos.- Los estados financieros del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2016 están presentados en forma comparativa con el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015.

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo comprende, tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

BANCOS.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Cta. Cte. Banco Internacional	1.125,24	1.195,37
Total:	<u><u>1.125,24</u></u>	<u><u>1.195,37</u></u>

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Clientes Comerciales	4.834,05	4.102,19
Total:	<u><u>4.834,05</u></u>	<u><u>4.102,19</u></u>

6. INVENTARIOS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Materiales de Construcción	9.757,72	6.778,31
Total:	<u><u>9.757,72</u></u>	<u><u>6.778,31</u></u>

SERVICESLONORM S.A.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Credito Tributario IVA	-	379,04
Retenciones de IR Clientes 2015	427,46	511,08
Retenciones de IR Clientes 2016	273,50	-
Total:	<u>700,96</u>	<u>890,12</u>

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Plotter T120 24 INCH	1.220,00	-
Depreciacion de P.P.E.	(52,47)	-
Total:	<u>1.167,53</u>	<u>-</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Proveedores Locales	643,75	-
Total:	<u>643,75</u>	<u>-</u>

SERVICESLONORM S.A.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas (Corrientes)	-	11.000,00
Total:	<u>-</u>	<u>11.000,00</u>

11. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la Renta por Pagar 2016	446,78	83,62
Total:	<u>446,78</u>	<u>83,62</u>

12. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Aporte Personal 9,45% por pagar	183,89	128,18
Aporte Patronal 12,15% por pagar	236,44	292,98
Fondo de Reserva por Pagar	33,58	-
13er Sueldo por Pagar	162,16	113,03
14to Sueldo por Pagar	1.236,27	112,10
Vacaciones por pagar	476,98	56,52
Participacion de trabajadores por pagar 2015	67,06	67,06
Participacion de trabajadores por pagar 2016	358,38	-
Total:	<u>2.754,76</u>	<u>769,87</u>

SERVICESLONORM S.A.

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Ret. IR por pagar	36,72	4,56
Ret. IVA por pagar	-	11,48
Impuestos por Pagar	22,98	-
Total:	<u>59,70</u>	<u>16,04</u>

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS (NO CORRIENTES):

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas	11.000,00	-
Total:	<u>11.000,00</u>	<u>-</u>

15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Capital Social	800,00	800,00
Reserva Legal	29,65	29,65
Resultados de Ejercicios Anteriores	266,81	-
Resultado del Ejercicio	1.584,05	266,81
Total:	<u>2.680,51</u>	<u>1.096,46</u>

SERVICESLONORM S.A.

16. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES:

INGRESOS.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Prestacion de Servicios de Construcción	212.491,72	48.998,16
Total:	<u><u>212.491,72</u></u>	<u><u>48.998,16</u></u>

COSTOS.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Inventario Inicial de Inventarios	6.778,31	-
(+) Compras de Inventarios	176.928,02	52.346,60
(-) Inventario Final de Inventarios	(9.757,72)	(6.778,31)
Costo Materiales:	<u><u>173.948,61</u></u>	<u><u>45.568,29</u></u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(Dólares)	
Sueldos y Salarios	10.250,07	-
Decimo Tercer Sueldo	854,17	-
Decimo Cuarto Sueldo	780,80	-
Vacaciones	427,09	-
Aporte Patronal	1.245,38	-
Costo Mano de Obra:	<u><u>13.557,51</u></u>	<u><u>-</u></u>
Costo de Ventas Total	<u><u>187.506,12</u></u>	<u><u>45.568,29</u></u>

SERVICESLONORM S.A.

GASTOS.- La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

	<u>2016</u> (Dólares)
Sueldos y Salarios	10.174,85
Decimo Tercer Sueldo	847,90
Decimo Cuarto Sueldo	763,52
Vacaciones	423,95
Fondo de Reserva	47,76
Aporte Patronal	1.236,24
Alimentacion	288,02
Transporte	2,00
Suministros y Materiales de Oficina	226,04
Combustibles y Lubricantes	23,99
Depreciacion de Propiedad, Planta y Equipo	52,47
Total Gastos Administrativos	<u>14.086,75</u>
	<u>2016</u> (Dólares)
Comisiones y Servicios Bancarios	354,43
Otros Gastos Financieros	8.155,21
Total Gastos Financieros	<u>8.509,64</u>
Total Gastos	<u>22.596,39</u>

17. CONCILIACION TRIBUTARIA:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	2.389,21	447,14
(-) Participacion Trabajadores	<u>358,38</u>	<u>67,07</u>
Base del Calculo	2.030,83	380,07
(+) Gastos no deducibles	-	-
(-) Otras Rentas Exentas		
Base imponible neto para impuesto a la renta	2.030,83	380,07
Tasa Aplicable: 22%	446,78	83,62
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>446,78</u>	<u>83,62</u>