

Servifast Cia. Ltda.
Estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2014

Con el Informe de los Auditores Independientes

Servifast Cía. Ltda.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado Separado de Situación Financiera

Estado Separado de Resultados Integrales

Estado Separado de Cambios en el Patrimonio

Estado Separado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros Separados

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios
Servifast Cía. Ltda.:

Informe de los estados financieros separados

- 1 Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de Servifast Cía. Ltda., que incluyen el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, así como los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros separados

- 2 La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros separados que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros separados con base en nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en el párrafo cinco hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros separados están libres de errores significativos.
- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros separados, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



auditricont
Cía. Ltda.

Audidores

Externos

Independientes

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros separados. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

Base para una opinión con salvedad

- 5 Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de otras cuentas por pagar - otras incluye US\$ 15.554,45 correspondiente a depósitos no identificados anteriores al año 2013 cuya liquidación no está definida. La Administración de la Compañía se encuentra realizando un proceso de identificación de estos depósitos. El saldo de los depósitos no identificados a la fecha de este informe es de US\$ 14.904,45. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre los asuntos que pudieren revelarse o montos a ser ajustados en los estados financieros por la liquidación de este pasivo.

Opinión

- 6 En nuestra opinión, excepto por los efectos de tales ajustes, de haber alguno, como podría haberse determinado que son necesarios si hubiéramos podido satisfacernos del asunto indicado en el párrafo del cinco de la Base para una opinión con salvedad, los estados financieros separados mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Servifast Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Énfasis en un asunto sobre información separada

- 7 Los estados financieros separados de Servifast Cía. Ltda. han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Ecuador para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el valor de sus inversiones en subsidiarias bajo el método del costo y no sobre una base consolidada, por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de Servifast Cía. Ltda. y su Subsidiaria.

Quito-Ecuador, Febrero 27 de 2015

AUDITRICONT CIA. LTDA.

RNAE S.C. No. 568

Dr. Gabriel Ovillus, Msc.
Socio

Servifast Cia. Ltda.
Estado Separado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (nota 5)	US\$ 1,777.83	US\$ 1,943.10
Cuentas por cobrar (nota 6)	42,376.91	124,497.65
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	327,021.36	289,222.62
Inventarios (nota 8)	104,690.09	223,318.00
Impuestos corrientes (nota 9)	18,909.54	24,661.97
Total activos corrientes	494,804.74	663,643.34
Activos no corrientes:		
Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos, neto (nota 10)	323,072.33	344,264.30
Inversión en subsidiaria (nota 11)	700.00	700.00
Otros activos no corrientes	7,400.00	7,400.00
Activos por impuestos diferidos	3,267.05	-
Total activos no corrientes	334,439.38	352,364.30
Total activos	US\$ 829,244.12	US\$ 1,016,007.64
Pasivos		
Pasivos corrientes:		
Subrogos bancarios	US\$ 58,132.45	US\$ 8,899.19
Préstamo corriente del préstamo a largo plazo	20,672.79	29,287.04
Cuentas por pagar - proveedores	32,499.79	128,849.11
Otras cuentas por pagar (nota 12)	117,246.88	253,244.63
Total pasivos corrientes	228,551.91	420,279.97
Pasivos no corrientes:		
Préstamos a largo plazo	-	20,672.79
Jubilación patronal y bonificación por desahucio (nota 13)	104,235.33	70,403.30
Pasivo por impuestos diferidos (nota 13)	19,390.78	19,280.98
Total pasivos no corrientes	123,626.11	110,357.07
Total pasivos	US\$ 352,178.02	US\$ 530,637.04
Patrimonio		
Capital social (nota 14)	US\$ 11,000.00	US\$ 11,000.00
Reserva legal	11,276.74	11,276.74
Reserva facultativa	-	20,789.43
Revalorización del patrimonio	-	5,324.91
Resultados acumulados		
Utilidades acumuladas	412,350.75	288,964.61
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	4,624.82	4,624.82
Utilidad del ejercicio	40,783.67	123,402.85
Total patrimonio	US\$ 476,035.28	US\$ 475,494.40
Total pasivos y patrimonio	US\$ 828,213.30	US\$ 1,016,131.44

Firmar las notas que acompañan a los estados financieros separados.


 Mario Aguilar
 Gerente General


 Efraín Mejía
 Contador

Servifast Cía. Ltda.
Estado Separado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de:	
	2014	2013
Ingresos operacionales (nota 17)	US\$ 1,568,897.44	US\$ 1,497,960.58
Costo de las ventas	(403,968.02)	(332,521.68)
Utilidad bruta	1,164,929.42	1,165,438.90
Gastos de administración y ventas (nota 18)	(1,060,126.79)	(955,082.68)
Utilidad operacional	96,802.67	210,356.22
(Menos) Otros gastos	(26,536.36)	(27,568.11)
Utilidad antes de impuesto a la renta	70,276.31	182,788.11
Impuesto a la renta (nota 19)	(29,487.24)	(32,865.80)
Utilidad del ejercicio	US\$ 40,789.07	US\$ 150,922.31
Otros resultados integrales	-	-
Total resultados integrales	US\$ 40,789.07	US\$ 150,922.31

Véase las notas que acompañan a los estados financieros separados.


 Mario Aguilar P.
 Gerente General


 Dra. Elsa Mejía
 Contadora

offenbar nicht in Einklang mit den Ergebnissen anderer Studien.

© 2005 Blackwell Publishing Ltd, *Journal of Internal Medicine* 257: 101–108


 Carlos Aguirre
 Director General



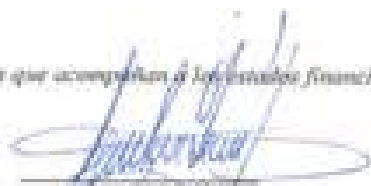
The Day After Tomorrow
A Continuation

Servilast Cia. Ltda.
Estado Separado de Flujo de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Flujo de efectivo en actividades operativas		
Recibido de clientes	US\$ 1,560,427.86	US\$ 1,482,762.95
Pagado a proveedores y personal	(1,421,855.16)	(1,512,216.30)
Impuesto a la renta pagado	(53,745.66)	(89,297.87)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	<u>84,827.04</u>	<u>(118,751.22)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, mobiliario, vehículos y equipos	(9,020.99)	(25,014.53)
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	<u>(9,020.99)</u>	<u>(25,014.53)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Sobregiros bancarios	-	8,899.19
(Pagos) Provenientes de préstamos	(39,767.03)	34,793.62
Dividendos pagados	(36,207.09)	-
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiamiento	<u>(75,974.12)</u>	<u>43,692.81</u>
(Disminución) neto en efectivo	(168.07)	(100,072.94)
Efectivo al inicio del año	<u>1,945.10</u>	<u>102,018.04</u>
Efectivo al final del año	<u>US\$ 1,777.03</u>	<u>US\$ 1,945.10</u>

Véase las notas que acompañan a los estados financieros separados


 Mario Aguilar P.
 Gerente General


 Dra. Lisa Mejía
 Contadora

Servifast Cia. Ltda.
Estados Financieros Separados
31 de diciembre de 2014
Notas explicativas a los estados financieros separados

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo
 - (2.4) Activos financieros
 - (2.5) Inventarios
 - (2.6) Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos
 - (2.7) Inversión en subsidiaria
 - (2.8) Pasivos financieros
 - (2.9) Impuestos
 - (2.10) Beneficios a empleados
 - (2.11) Reconocimiento de ingresos
 - (2.12) Reconocimiento de gastos
 - (2.13) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.14) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos
- (11) Inversión en subsidiaria
- (12) Otras cuentas por pagar
- (13) Jubilación patronal y bonificación por desahucio
- (14) Patrimonio
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Transacciones con partes relacionadas
- (17) Ingresos operacionales
- (18) Gastos de administración y ventas
- (19) Aspectos tributarios
- (20) Eventos posteriores
- (21) Aprobación de los estados financieros

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(1) Información general

El 9 de Marzo del 1998, ante el Notario Quinto del cantón Quito se constituye la compañía Servifast Cia. Ltda. e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de mayo de 1998.

La principal actividad de la Compañía es: establecer enlaces de telecomunicaciones entre afiliados y particulares, con el objeto de la prestación de servicios varios para satisfacer sus necesidades por medio de la intercomunicación, importación y exportación de productos.- Para el cumplimiento de sus fines la Compañía brindará servicios para toda ocasión.- Actuará como comisionista, mandante, mandataria, agente y representante de personas naturales o jurídicas.- Para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de actos o contratos sean estos civiles o mercantiles, permitidos por la Ley y relacionados con sus actividades.

Los estados financieros separados adjuntos reflejan la actividad individual de la Compañía, sin incluir los efectos de la consolidación con los de su subsidiaria.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía posee 29 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de Servifast Cia. Ltda. se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 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 aquellos 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.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar.

2.4.1 Cuentas por cobrar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos financieros (Continuación)

2.4.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.5 Inventarios

Los inventarios de producto terminado están registrados al costo de adquisición, el cual no excede al valor neto de realización. El costo se determina a través del método del promedio ponderado.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos

La propiedad, mobiliario, vehículos y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, mobiliario, vehículos y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación 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.

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

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La propiedad, mobiliario, vehículos y equipos se deprecian mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Central telefónica	10%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	20%

La administración de la Compañía considera que solo existe un valor residual para los vehículos para la determinación de la depreciación, considerando un valor razonable de recuperación.

Retiro o venta de la propiedad, mobiliario, vehículos y equipos

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

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 Inversión en subsidiaria

La inversión en subsidiaria corresponde a una inversión sobre la que la Compañía tiene el control de sus políticas operativas y financieras por ser propietaria de más de la mitad de sus participaciones con derecho a voto.

La Compañía registra las inversiones en sus subsidiarias al costo. Los dividendos ganados en efectivo se acreditan a resultados cuando se declaran.

Los estados financieros separados de Servifast Cia. Ltda., han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Ecuador para la presentación de información financiera. Estos estados financieros separados reflejan el valor de sus inversiones en subsidiarias bajo el método del costo y no sobre una base consolidada, por lo que se deben leer junto con los estados financieros consolidados de Servifast Cia. Ltda. y su Subsidiaria.

2.8 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente, a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del saldo de situación financiera.

2.8.1 Cuentas y documentos por pagar

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

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

2.8.2 Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo para el año 2014 y 2013 es 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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2014 y 2013 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

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

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Beneficios a empleados (Continuación)

2.10.3 Participación a 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:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. 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.

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

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 proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

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 socios.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo subyacente.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

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:

4.1 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.

Durante el año 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2 Vida útil de la propiedad, mobiliario, vehículos y equipos

Como se describe en la Nota 2.5, la Compañía revisa la vida útil estimada de sus activos cuando hay indicios de cambios significativos en estas. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Caja	US\$	150,00	US\$	239,95
Bancos		<u>1.627,03</u>		<u>1.705,15</u>
	US\$	<u>1.777,03</u>	US\$	<u>1.945,10</u>

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Clientes	US\$	92.982,60	US\$	165.603,49
(-) Provisión para cuentas incobrables		<u>(50.655,69)</u>		<u>(41.105,84)</u>
	US\$	<u>42.326,91</u>	US\$	<u>124.497,65</u>

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
Compañías relacionadas	US\$ 258.266,30	US\$ 265.685,08
Préstamos a terceros	9.736,23	
Empleados	2.000,00	1.124,99
Otras cuentas por cobrar	11.000,00	11.039,97
Anticipos a proveedores	46.018,83	11.572,78
US\$	<u>327.021,36</u>	<u>289.222,82</u>

(8) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
Inventarios		
Equipos Dac	US\$ 6.263,09	US\$ 9.856,52
Equipos Full Mar	79.067,46	143.661,45
Impresoras	2.232,70	17.335,53
Papel impresoras DAC	462,19	4.896,89
Suministros y materiales	16.766,68	18.845,75
Celulares	1.099,53	28.323,60
Papel para taxímetro	1.634,43	1.551,42
Inventario en tránsito		2.085,82
	<u>107.526,08</u>	<u>226.556,98</u>
(-) Provisión para obsolescencia	<u>(2.835,98)</u>	<u>(3.037,98)</u>
US\$	<u>104.690,10</u>	<u>223.519,00</u>

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(9) Impuestos corrientes

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Crédito tributario de IVA	US\$	1.959,68	US\$	1.959,68
Crédito tributario retenciones		-		0,05
Anticipo impuesto a la renta		12.729,97		13.930,71
Retención de IVA clientes		478,09		946,01
IVA en compras de bienes		3.821,80		4.968,55
Pago indebido				2.856,97
	US\$	<u>18.989,54</u>	US\$	<u>24.661,97</u>

(10) Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos

Un detalle de propiedad, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Terrenos	US\$	73.125,00	US\$	73.125,00
Edificios		292.032,30		292.032,30
Instalaciones		18.762,35		17.864,35
Central telefónica		38.911,18		38.661,20
Maquinaria y equipo		60.744,10		60.744,10
Muebles y enseres		47.651,25		47.212,25
Equipo de oficina		18.038,07		18.038,07
Equipo de computación		167.430,93		159.996,92
Vehículos		<u>218.516,67</u>		<u>218.516,67</u>
		935.211,85		926.190,86
(-) Depreciación acumulada		<u>(612.189,52)</u>		<u>(581.922,56)</u>
	US\$	<u>323.022,33</u>	US\$	<u>344.268,30</u>

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(10) Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de la propiedad, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Terrenos	Edificios	Instalaciones	Central telefónica	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipo de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-12-2012	US\$	73.125,00	279.732,30	15.151,35	38.661,20	59.296,57	47.212,25	18.038,07	151.442,92	218.516,67	901.176,33
Adiciones		-	12.300,00	2.713,00	-	1.447,53	-	-	8.554,00	-	25.014,53
Saldo al 31-12-2013	US\$	73.125,00	292.032,30	17.864,35	38.661,20	60.744,10	47.212,25	18.038,07	159.996,92	218.516,67	926.190,86
Adiciones		-	-	898,00	249,98	-	439,00	-	7.434,01	-	9.020,99
Saldo al 31-12-2014	US\$	73.125,00	292.032,30	18.762,35	38.911,18	60.744,10	47.651,25	18.038,07	167.430,93	218.516,67	935.211,85

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(10) Propiedad, mobiliario, vehículos y equipos (Continuación)

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, mobiliario, vehículos y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Edificios	Instalaciones	Central telefónica	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipo de computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-12-2012	US\$	114.429,64	11.356,40	30.335,30	43.496,06	33.229,67	11.678,83	129.311,22	175.608,95	549.446,07
Gasto del período		14.037,85	1.082,94	955,32	2.576,49	3.024,10	1.125,96	7.853,02	1.820,81	32.476,49
Ajuste		-	(48,06)	-	(5,70)	(0,78)	-	(481,57)	536,11	-
Saldo al 31-12-2013	US\$	128.467,49	12.391,28	31.290,62	46.066,85	36.252,99	12.804,79	136.682,67	177.965,87	581.922,56
Gasto del período		14.601,60	1.026,10	980,45	1.667,64	1.831,67	1.125,96	9.024,54	-	30.266,96
Saldo al 31-12-2014	US\$	143.069,09	13.417,38	32.280,07	47.734,49	38.084,66	13.930,75	145.707,21	177.965,87	612.189,52

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(11) Inversión en subsidiaria

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la inversión en subsidiaria por US\$ 700,00 corresponde al setenta por ciento de participación en Beeperfast Comunicaciones Cía. Ltda.

Los saldos de Beeperfast Comunicaciones Cía. Ltda., (no auditados) al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Activos	US\$ 30.496,43	US\$ 22.637,10
Pasivos	19.167,93	13.059,54
Patrimonio	11.328,50	9.577,56
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	US\$ 1.750,94	US\$ (11.605,53)

(12) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
Otras cuentas por pagar	US\$ 26.037,15	US\$ 82.390,55
Anticipos	14.585,38	23.507,95
Sueldos y beneficios sociales	8.893,91	11.673,04
IESS por pagar	11.108,37	13.773,27
Impuesto a la renta por pagar	32.634,49	53.745,66
Obligaciones tributarias	11.586,98	13.994,14
Dividendos por pagar	-	20.355,31
Participación a trabajadores	12.400,60	32.959,11
	US\$ 117.246,88	US\$ 252.399,03

Notas explicativas a los estados financieros separados

(13) Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Un detalle de jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Jubilación patronal	US\$	65,650,28	US\$	43.713,46
Bonificación por desahucio		<u>35,585,05</u>		<u>27.193,84</u>
	US\$	<u>101,235,33</u>	US\$	<u>70.907,30</u>

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Saldo al inicio del año	US\$	43.713,46	US\$	21.269,20
Gasto del periodo		<u>21.936,82</u>		<u>22.444,26</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>65,650,28</u>	US\$	<u>43.713,46</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

		2014		2013
Saldo al inicio del año	US\$	27.193,84	US\$	10.914,87
Gasto del periodo		<u>15,005,33</u>		<u>27,675,12</u>
Pagos efectuados		<u>(6,614,12)</u>		<u>(11,396,15)</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>35,585,05</u>	US\$	<u>27.193,84</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

	2014	2013
	%	%
Tasa (s) de descuento promedio	8,68	8,68
Tasa (s) de conmutación actuarial	4	4

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(14) Patrimonio

El capital social de la compañía es de US\$ 11.000,00 dividido en 11.000,00 participaciones de un valor nominal de un dólar cada una.

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

		2014		2013
Gasto por impuesto corriente	US\$	32.634,49	US\$	53.745,66
Gasto (Ingreso):				
Activo por impuestos diferidos:				
Jubilación patronal		(2.267,05)		-
Pasivos por impuestos diferidos:				
Propiedad		(880,20)		(880,20)
Gasto impuesto a la renta	US\$	<u>29.487,24</u>	US\$	<u>52.865,46</u>

Una reconciliación entre la utilidad según el estado de resultados integrales y la utilidad gravable, es como sigue:

		2014		2013
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	70.270,27		186.768,31
Gastos no deducibles		78.068,31		57.530,16
Deducciones por leyes especiales		-		-
Utilidad gravable	US\$	<u>148.338,58</u>	US\$	<u>244.298,47</u>
Impuesto a la renta causado	US\$	32.634,49		53.745,66
Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente		12.386,42		6.366,92
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<u>32.634,49</u>	US\$	<u>53.745,66</u>

Notas explicativas a los estados financieros separados

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

		2014		2013
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$	70.270,30	US\$	186.768,31
Impuesto a la renta		15.459,47		41.089,03
Gastos no son deducibles para determinar la utilidad gravada:				
Gastos no deducibles por el 22%		17.175,02		12.656,63
Gasto por impuesto a la renta corriente	US\$	32.634,49	US\$	53.745,66

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Activos por impuestos diferidos:				
Jubilación patronal	US\$	2.267,05	US\$	-
Pasivos por impuestos diferidos:				
Cuentas por pagar	US\$	416,93	US\$	416,93
Propiedad y vehículos		18.844,05		18.844,05
	US\$	19.260,98	US\$	19.260,98

El Servicio de Rentas Internas mediante circular N° NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No 718 del 6 de junio de 2012, indica a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

"1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo,

Notas explicativas a los estados financieros separados

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año."

Situación por la cual la compañía ha decidido no reconocer los activos por impuestos diferidos que pudieran ser compensados en periodos futuros, y se han dado de baja con cargo al impuesto a la renta del periodo.

Mediante Decreto Ejecutivo N° 118 del 19 de junio de 2012 publicado en el registro oficial N° 727, se deroga el literal f) del numeral 6 de artículo 28 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno que establecía:

"f) Cuando un contribuyente haya precedido al revalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo."

Los pasivos por impuestos diferidos, originadas por este concepto al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se encuentran registrados a una tasa del 22%.

(16) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Compañía presenta las siguientes transacciones con partes relacionadas:

2014		Ventas		Compras
Fast Renta Car Cia. Ltda.	US\$	-	US\$	3.896,80
Fastline Cia. Ltda.		27.210,97		3.753,04
Fastlinecar S. A.		-		5.616,83
Beeperfast Comunicaciones Cia. Ltda.		-		49.280,00
Remisdriver	US\$	-	US\$	25.800,00

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(16) Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

2013		Ventas		Compras
Fast Renta Car Cia. Ltda.	US\$	-	US\$	4.863,89
Fastline Cia. Ltda.		28.439,12		802,90
Fastlinecar S. A.		22.550,58		3.469,84
Beeperfast Comunicaciones Cia. Ltda.	US\$	-	US\$	40.527,32

(17) Ingresos operacionales

Un detalle de ingresos operacionales al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Quito	US\$	1.309.778,79	US\$	1.103.497,84
Guayaquil		251.118,65		394.462,74
	US\$	1.560.897,44	US\$	1.497.960,58

(18) Gastos de administración y ventas

Un detalle de gastos de administración y ventas 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Gastos de personal	US\$	564.485,12	US\$	495.892,11
Gastos generales		461.754,73		432.266,57
Gastos impuestos y contribuciones		22.830,62		22.613,84
Gastos legales		193,70		310,16
	US\$	1.049.264,17	US\$	951.082,68

(19) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(19) Aspectos tributarios (Continuación)

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

Impuesto a la renta para persona naturales

Se considera la residencia fiscal en el Ecuador bajo las condiciones siguientes: i) Permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, ii) Permanencia de en el país en dos periodos fiscales en lapso de doce meses por un tiempo de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, también se incluye ciertas condiciones, iii) Cuando sus ingresos obtenidos en el Ecuador sean mayores en relación a otros países, iv) Cuando el mayor de sus activos se encuentren en el Ecuador en relación con el de otros países, v) Cuando su vínculo familiar se encuentre en el Ecuador conyugue e hijos dependientes o sus padres dependientes.

Los dividendos se constituyen ingresos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador en el momento que las sociedades los declare.

Las personas naturales llevarán contabilidad cuando superen nueve fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para el capital propio, quince fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los ingresos y doce fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los costos y gastos.

Las personas naturales presentarán la declaración patrimonial cuando supere veinte fracciones básicas desgravadas y la sociedad conyugal cuando supere cuarenta fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

Se establece el concepto de incremento de patrimonio injustificado que se genera cuando los ingresos gravados, exentos y no sujetos sean menores con respecto del consumo, gastos, ahorro e inversión.

Para la determinación del impuesto a la renta para personas naturales se puede restar el crédito tributario por el impuesto a la renta pagado por la sociedad.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(19) Aspectos tributarios

Impuesto a la renta para sociedades

Reformas en ingresos exentos

Las utilidades en venta de acciones, participaciones y otras, se constituye en ingreso gravado y forma parte de la renta global para la liquidación del impuesto a la renta.

Se elimina la exención para sociedades lo referente a los rendimientos financieros en inversiones en depósitos a plazo fijo o en título de renta fija negociado en la bolsa de valores con un plazo mayor a un año.

Constituyen ingresos exentos las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado.

Los rendimientos financieros que generen la deuda pública ecuatoriana se consideran ingresos exentos.

Reformas en deducciones:

- Se establece remuneraciones con límites máximo que estarán en función de lo considere el organismo rector.

(19) Aspectos tributarios (Continuación)

- El deterioro de activos financieros relacionados a créditos incobrables se efectuará en función de un análisis de riesgo y de acuerdo a la técnica contable.
- Para eliminación de los créditos incobrables se deberá considerar que estos se encuentren en la contabilidad dos años y haber transcurrido más de tres años desde la fecha original de crédito entre otras.
- La deducción del leasing se tomará en cuenta lo establecido en la técnica contable.
- Se especifica que la depreciación de reavalúo es gasto no deducible.
- La amortización de los activos intangibles y su contabilización se efectuará de acuerdo a la norma contable.
- La pérdida por deterioro en el activo intangible de vida útil indefinida no será deducible.
- Plazo de conservación de documentos de soporte de amortización y depreciación se tomará en cuenta una vez que se haya terminado de depreciar o amortizar.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(19) Aspectos tributarios (Continuación)

- Se establece como deducción adicional de la contratación de adultos mayores e inmigrantes del ciento cincuenta por ciento por el lapso de dos años.
- Se incluye porcentajes máximo para los costos y gastos por promoción y publicidad de hasta el cuatro por ciento y para producto hiperelaborados no se acepta porcentaje, así como, establece exenciones específicas de quienes no aplicarán el porcentaje referido.
- Los gastos relacionados entre partes relacionadas con respecto a regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría tendrán como máximo de deducción el veinte por ciento de la base imponible más el propio gasto.

Tarifas del impuesto a la renta y retenciones

Se establece dos tarifas del impuesto a la renta: i) Para sociedades que tengan más del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; ii) Para sociedades que tengan menos del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; y, para el resto de socios, accionistas y otros será del 22%.

La retención en la fuente del impuesto a la renta para dividendos remitos para paraísos fiscales o de menor imposición será del 13% del ingreso gravado (dividendo más impuesto a la renta causado). Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable.

Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.

Servifast Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(19) Aspectos tributarios (Continuación)

- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

Reformas anticipo del impuesto a la renta

Se puede disminuir el valor de reavalúo en los activos y los efectos aplicación NIIF en el patrimonio.

Deducción de activos, costos y gastos, patrimonio relacionado con el código de producción.

El valor de los terrenos en proyectos inmobiliarios destinados a la vivienda de interés social.

Para las sociedades que tenga su relación de ingresos en función de comisiones, distribución al por mayor de bienes y servicios entre otras, debe aplicar al valor del margen real del ingreso.

Servifast Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros separados

(19) Aspectos tributarios (Continuación)

Otras reformas

Promoción de las nuevas inversiones y productivas en industrias básicas las cuales tendrán la exoneración de impuesto a la renta por diez años de las industrias siguientes:

- a. Fundición y refinación de cobre y/o aluminio;
- b. Fundición siderúrgica para la producción de acero plano;
- c. Refinación de hidrocarburos;
- d. Industria petroquímica;
- e. Industria de celulosa; y,
- f. Construcción y reparación de embarcaciones navales."

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

En el Código Tributario se establece el concepto de: "Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias".

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

(20) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de este informe, a los estados financieros no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(21) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros separados de Servifast Cia. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva en junta de accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.