

# **SERVIFORMA S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresado en Dólares de E.U.A.)**

### **1. INFORMACION DE LA COMPAÑÍA**

Nombre: SERVIFORMA S.A.  
Dirección: Bracamoros N45-56 y El Telégrafo 1  
Expediente: 88752  
RUC: 1791711025001

### **2. BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE COTABILIDAD**

#### **2.1. Bases de preparación de los estados financieros proforma**

Los presentes Estados Financieros de SERVIFORMA, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contable que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2014.

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

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional, es decir, el Dólar de Estados Unidos de América.

#### **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El Efectivo y Efectivo Equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios, depósito a plazo, inversiones en instrumentos con pactos de retroventa y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

Las Inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan intereses de acuerdo a una tasa pactada. El interés devengado sobre dichas inversiones se registra en el Estado de Resultados en cada cierre financiero.

#### **2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte

del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

## **2.5. Inventarios**

Al ser una empresa de servicios no registra inventarios

## **2.6. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el deterioro acumulado del valor es realizado en NIIF.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo con el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

## **2.7. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de; entre otros factores: regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

## **2.8. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

## **2.9. Impuestos**

### *Impuesto a la renta:*

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

### *Impuesto diferido:*

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles

contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre del crédito tributario no utilizado y pérdida tributaria no utilizada puedan ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

El Impuesto a la Renta relacionado con Impuestos diferidos reconocidos directamente en patrimonio en el periodo de transacción, también es reconocido en el mismo y no en el Estado de Resultados Integrales.

## **2.10. Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos de efectivo realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **2.11. Ganancia por acción**

La ganancia básica por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) neta del periodo atribuible a la sociedad y el número medio ponderado de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho periodo.

## **2.12. Estimaciones**

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

**SERVINFORMA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

---

**Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:**

La determinación de la vida útil y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

**Activos por impuestos diferidos:**

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos, y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

**Beneficios a los empleados:**

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

**Valor justo de activos y pasivos:**

En ciertos casos las NIFF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados futuros.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFETIVO**

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera disponible comprende, saldos bancarios.

Al 31 de diciembre de 2016, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

**SERVIFORMA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	0.00	0.00
Bancos	80.82	445.69
	<hr/>	<hr/>
	80.82	445.69

**4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2016 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	3,000.00	181.43
	<hr/>	<hr/>
	3,000.00	181.43

**5. INVENTARIOS**

No aplica por ser una empresa de servicios

**6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En general las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas y deterioros.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipos de proc. de datos	3,393.30	3,393.30
(-) Deprec. acumulada	-2,036.16	-1,357.44
	<hr/>	<hr/>
	1,357.14	2,035.86

**7. IMPUESTO A LA GANANCIA**

Impuesto a la Renta:

**SERVIFORMA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

Al 31 de diciembre de 2016, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

a) Situación fiscal

La compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución. De acuerdo con las disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

c) Conciliación del resultado contable – tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la compañía fueron las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad/perdida según libros antes de participación de trabajadores e impuestos a la renta		
Más gastos no deducibles	26.56	1,881.74
	<u>26.56</u>	<u>1,881.74</u>
Base para el impuesto a la renta		
Total impuesto a la renta afectado a Operaciones en los estados financieros	26.56	1,881.74

## 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016, los acreedores y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pasivo corriente por préstamo para invertir en la Gestión Comercial	616.19	1,452.00
Pasivo corriente por préstamo accionistas	199.81	-1,102.65
	<u>816.00</u>	<u>349.35</u>

## 9. PROVISIONES

Al manejar activos y pasivos de corto plazo no se han generado provisiones.

## 10. CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

**SERVIFORMA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto IVA	0.00	149.54
Retención IVA	0.00	1.80
Retención IR	0.00	47.68
	<u>0.00</u>	<u>199.02</u>

**11. CAPITAL**

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Nombre</u>	<u>N° Acciones Suscritas</u>	<u>N° Acciones Pagadas</u>	<u>Importe del Capital</u>
Campaña Edgar	200	200	200.00
Lombeyda Edgar	600	600	600.00
		<u>800</u>	<u>800.00</u>

**12. OTRAS RESERVAS**Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber futuras pérdidas o para aumentar el capital.

**13. UTILIDADES RETENIDAS**

Luego de un inicio de actividades complicado en el cual se fue acumulando pérdidas consecutivas, la empresa ha ido generando niveles de utilidad pequeños que poco a poco han ido revertiendo esta desbalance, lo que ha llevado finalmente a revertir la posición patrimonial a un saldo positivo.

**14. INGRESOS ORDINARIOS**

Al 31 de diciembre de 2016 los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de servicios	7,379.58	17,827.73
	<u>7,379.58</u>	<u>17,827.73</u>

**15. COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2016 los costos de ventas estaban constituidos de la siguiente manera:

**SERVIFORMA S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

---

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de personal	0.00	0.00
Costo de ventas	6,468.63	14,935.15
	<hr/>	<hr/>
	6,468.63	14,935.15

**16. COSTOS DE DISTRIBUCION, GASTOS DE ADMINISTRACION Y GASTOS OTROS**Costos de distribución

No aplica

Gastos de administración y Gastos otros:

Al 31 de diciembre de 2016 los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos administración	828.72	780.29
Gastos otros	48.71	231.40
	<hr/>	<hr/>
	877.43	1,011.69

**17. COSTOS FINANCIEROS**

No aplica

**18. CONTINGENCIAS**

No aplica

**19. COMPROMISOS**

No aplica

**20. HECHOS POSTERIORES**

No aplica