

**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR  
SERVIVAPOR CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**



**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR  
SERVIVAPOR CIA. LTDA.**

**ÍNDICE DE CONTENIDO**

**AUDITORIA EXTERNA  
2015**

- **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**
  - **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
  - **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**
- **ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**
  - **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PÁGINA UNO**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 9 de marzo del 2016.

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE "SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA."**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes: Balance General, Estado de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio de los socios y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del año 2014 fueron auditados por la firma Esuteco Cía. Ltda., quienes emitieron el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 9 de marzo del 2015.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2.- La Gerencia de la Empresa **SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

3.-Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría, misma que fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.



**PÁGINA DOS**

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

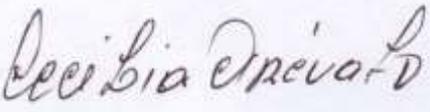
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos realizado, es suficiente y apropiada, para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**OPINIÓN**

6.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**", el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2015; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015. Y se ha emitido, informe de Cumplimiento separado por el año 2014 al S.R.I.

Legalizado por:



Dra. Cecilia Arévalo  
**GERENTE ESUTECO C. LTDA.**  
**C.P.A. No. 11625**  
**RNAE. No. 23**



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

ACTIVOS	NOTAS	31-dic-15	31-dic-14
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo Caja y Bancos	4.1	7.752,71	22.402,34
Cuentas por cobrar comerciales	4.2	380.817,42	280.847,59
Otras cuentas por cobrar	4.2	18.619,80	2.300,00
Provisión incobrables	4.3	(16.891,82)	(13.083,65)
Crédito tributario IVA	4.2	80.468,96	101.640,04
Inventarios	4.4	1.357.704,06	1.306.244,70
Mercaderías en tránsito	4.4	2.771,82	21.240,32
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.831.242,95</b>	<b>1.721.591,34</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Activos Fijos	4.5	241.534,02	238.408,23
Depreciaciones	4.5	-147.293,37	-112.871,70
<b>TOTAL P.P.E</b>		<b>94.240,65</b>	<b>125.536,53</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.925.483,60</b>	<b>1.847.127,87</b>

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8.



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<b>PASIVOS</b>		<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores	<b>4.6</b>	175.006,70	233.682,79
Obligaciones con Instituciones Financieras	<b>4.6</b>	50.159,29	7.021,59
Documentos por pagar	<b>4.9</b>	13.196,29	3.161,59
Impuesto a la Renta y otros	<b>4.7</b>	16.636,34	21.386,19
Participación Trabajadores	<b>4.9</b>	30.304,00	37.353,29
Otras cuentas por pagar	<b>4.8</b>	15.578,60	14.539,13
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>300.881,22</b>	<b>317.144,58</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Préstamos de socios	<b>4.11</b>	0,00	344.467,10
Otras cuentas por pagar	<b>4.11</b>	750.817,67	650.855,63
Jubilación Patronal	<b>4.10</b>	91.187,00	75.370,00
Desahucio	<b>4.10</b>	28.426,00	22.169,00
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>870.430,67</b>	<b>1.092.861,73</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.171.311,89</b>	<b>1.410.006,31</b>

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8.



<p><b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b>  <b>SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.</b>  <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>  <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p>
---

	31-dic-15	31-dic-14
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas gravadas tarifa 12%	2.826.815,36	2.947.431,36
Ventas exentas		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.826.815,36</b>	<b>2.947.431,36</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costos de producción	1.808.707,29	1.897.030,85
Gastos de Administración y ventas	813.887,82	790.936,90
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>204.220,25</b>	<b>259.463,61</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	10.048,59	4.843,94
Otros egresos	12.242,15	15.285,61
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>202.026,69</b>	<b>249.021,94</b>
15% TRABAJADORES	30.304,00	37.353,29
22% IMPUESTO RENTA	43.422,48	50.642,53
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>128.300,21</b>	<b>161.026,12</b>

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8.



**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**EN DÓLARES**

		Saldos	Movimientos	Saldos
		31-dic-15	2.015	31-dic-14
Capital social		4.000,00	0,00	4.000,00
Reserva Legal		2.000,00	0,00	2.000,00
Otras reservas		3.525,20	0,00	3.525,20
Otras reservas		349.776,06	349.776,06	0,00
NIIF PRIMERA VEZ		266.570,24	0,00	266.570,24
Resultado ejercicio		128.300,21	-32.725,91	161.026,12
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>754.171,71</b>	<b>317.050,15</b>	<b>437.121,56</b>

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8.



**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2.015</b>	<b>2.014</b>
<b>SALDO INICIAL enero 2015</b>	<b>22.402,34</b>	<b>43.860,06</b>
INGRESOS OPERACIONALES	2.826.815,36	2.947.431,36
MENOS COSTO DE VENTAS	-1.808.707,29	-1.897.030,85
VARIACION INVENTARIOS	-32.990,86	-179.538,39
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-91.310,38	112.408,31
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>916.209,17</b>	<b>1.027.130,49</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	-813.887,82	-790.936,90
DEPRECIACIONES	34.421,67	2.711,17
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>-779.466,15</b>	<b>-788.225,73</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>136.743,02</b>	<b>238.904,76</b>
<b>GASTOS E INVERSIONES</b>		
OTROS GASTOS FINANCIEROS	-12.242,15	-15.285,61
BENEFICIOS E IMPUESTOS 2015	-73.726,48	-87.995,82
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-3.125,79	-13.638,46
RESULTADO 2014	-161.026,12	-192.283,03
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-250.120,54</b>	<b>-309.202,92</b>
<b>INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>		
CUENTAS PATRIMONIO	349.776,06	0,00
OTROS INGRESOS	10.048,59	4.843,94
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	-238.694,42	87.856,56
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>121.130,23</b>	<b>92.700,50</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>7.752,71</b>	<b>22.402,34</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS diciembre 2014</b>	<b>7.752,71</b>	<b>22.402,34</b>

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8.



**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1.- INFORMACIÓN GENERAL**  
**ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía “**SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 26 de Enero del 2001 ante la Dra. Ximena Borja de Navas, Notaria Trigésima Sexta del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 23 de marzo del mismo año, y con Resolución No. 01. Q.IJ 1024 de la Superintendencia de Compañías del 01 de marzo 2001, con la denominación de **SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR “SERVIVAPOR CIA LTDA”**.

Posterior a este hecho, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, Doctor Sebastián Valdivieso Cueva, el 31 de mayo del 2006, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 7 de junio del mismo año, el Sr. Robinson Tadeo Arévalo Romero adquirió la totalidad de las participaciones que mantenían en la compañía.

Con fecha 4 de septiembre del año 2006, ante Dr. Homero López Obando, notario vigésimo sexto del cantón Quito se cede una acción a favor de María del Pilar Arevalo Jaramillo.

El plazo de duración de la presente compañía será de 50 años, por lo tanto vencerá el 23 de marzo del 2051.

La Empresa SERVIVAPOR CIA. LTDA tendrá como objeto social: “La importación, compraventa interna, consignación, exportación de máquinas, aparatos y equipos destinados a la perforación de pozos petroleros y pozos de agua... equipos y accesorios para calderos de uso en la construcción... y aparatos de ferretería en general...”

La Compañía se constituye con un Capital de cuatro mil dólares (\$4.000,00) dividido en cuatro mil participaciones de un dólar cada una.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios, que es su máximo organismo y administrada por su Presidente y Gerente General quien es la máxima autoridad ejecutiva en la representación y administración de los negocios sociales para el ejercicio.



**1.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa **SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE:**

María Del Pilar Arévalo Jaramillo

**GERENTE**

Robinson Tadeo Arévalo Romero

Los nombramientos se encuentran vigentes y para un periodo de cinco años, con fecha 8 de febrero del 2011 e inscrito en el Registro Mercantil el 10 de febrero del 2011 para el nombramiento de Gerente y con fecha 31 de agosto del 2011 e inscrita el 1 de septiembre del 2011 para el nombramiento de Presidente.

**1.2 NÓMINA DE LOS SOCIOS**

<b>NOMBRE DEL SOCIO</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>%</b>
Arévalo Romero Robinson Tadeo	3.999	99.97
Jaramillo Arévalo María del Pilar	1	0.03
<b>TOTAL</b>	<b>4.000</b>	<b>100.00</b>

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.



**PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de Empresa **SERVIVAPOR CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

## **2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en las cuentas corrientes de Banco del Pichincha y Banco del Pacífico.

## **2.3 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios corresponden a válvulas, conectores, accesorios, tuberías e instrumentación, etc., mismos que se encuentran valorados al costo promedio, los cuales no exceden al valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio.

## **2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento:** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.



**Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento:** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Vehículos	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10



**Baja de propiedad, planta y equipo:** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

**Deterioro:** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

**Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2014 y sucesivos:** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2014 y 22% a partir del año 2015.

## 2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.



## **2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio:** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por la empresa “Actuaría Consultores Cía. Ltda.”, al final de cada periodo.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario, se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variación de los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, género, años de servicio, incremento en pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes, el importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores:** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año.

El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## **2.8 INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

## **2.9 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.



El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

## **2.10 ACTIVOS FINANCIEROS**

Todos 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.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. 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.

### **2.10.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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, de acuerdo a las políticas de la empresa SERVIVAPOR se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 30 días.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, dicha provisión se registra con cargo a resultados del ejercicio.

En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar una razonable provisión para cuentas por cobrar.

**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. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

## **2.11 PASIVOS FINANCIEROS**

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 estado de situación financiera.

### **2.11.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Préstamos:** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Baja de un pasivo financiero:** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de las disposiciones contenidas en el Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías.

Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema VISUAL SAM.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.



En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2015 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la

empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

### **3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

**Deterioro de propiedad, planta y equipo:** La Compañía cuenta con activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no identificó indicios de deterioro en sus activos.



**4. OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación:

**ACTIVOS**

**4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y sus equivalentes, es como sigue:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Caja Chica (a)	500,00	500,00
Bancos (b)	7.252.71	21.902.34
<b>TOTAL</b>	<b>7.752.71</b>	<b>22.402.34</b>

(a) Constituye el efectivo mantenido en la empresa para gastos menores.

(b) Corresponde a saldos conciliados de los Bancos de Propiedad de la empresa.

**4.2 CUENTA POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Cuentas por cobrar comerciales (a)	380.817.42	280.847.59
Otras cuentas por cobrar (b)	18.619.80	2.300.00
Crédito tributario IVA (c)	80.468.96	101.640,04
<b>TOTAL</b>	<b>479.906.18</b>	<b>384.787.63</b>

(a) Al 31 de diciembre del 2015, las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento de 30 días.

(b) Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados con un vencimiento de 90 días.

(c) El crédito tributario corresponde al Crédito de IVA de compras de bienes y/o servicios.



**4.3 PROVISIÓN INCOBRABLES**

La provisión de cuentas incobrables, es como sigue:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Provisión incobrables	(16.891.82)	(13.083.65)
<b>TOTAL</b>	<b>(16.891.82)</b>	<b>(13.083.65)</b>

La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

**4.4 INVENTARIOS Y MERCADERÍAS EN TRÁNSITO**

Los inventarios y mercaderías en tránsito, es como sigue:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Inventario de Mercaderías	1.357.704.06	1.306.244.70
Importaciones en tránsito	2.771.82	21.240.32
<b>TOTAL</b>	<b>1.360.475.88</b>	<b>1.327.485.02</b>

Estos valores pertenecen al Inventario Extracontable de equipos, repuestos, suministros y accesorios para la venta al 31 de diciembre de 2015 y las mercaderías importadas que se encuentran en tránsito.

**4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo, es como se presenta a continuación:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Muebles y Enseres	27.472.18	25.872.18
Equipos de Oficina	2.109,09	2.109,09
Vehículos	195.796.29	195.796.29
Equipos de Computación	16.156.46	13.995,67
Herramientas	0.00	635,00
Depreciación acumulada	-147.293.37	112.871.70
<b>TOTAL</b>	<b>94.240.65</b>	<b>125.536.53</b>



**PASIVO**

**4.6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas acreedoras comerciales y otras cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Proveedores Nacionales	175.006.70	233.682.79
Obligaciones Financieras	50.159.29	7.021,59
<b>TOTAL</b>	<b>225.165.99</b>	<b>240.704,38</b>

Se refieren a los pagos que la empresa debe realizar a proveedores de bienes y servicios en el corto plazo, así como obligaciones con Instituciones Financieras.

**4.7 IMPUESTO A LA RENTA**

El valor por impuesto a la renta por pagar se forma así:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Impuestos por pagar	16.636.34	21.386,19
<b>TOTAL</b>	<b>16.636.34</b>	<b>21.386.19</b>

**4.8 OBLIGACIONES POR PAGAR**

Las obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se presentan a continuación:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Retención IVA por pagar	521.28	2.832.59
Retención Impuesto Renta por pagar	883.44	2.375.19
Retenciones Renta Empleados	3.548.57	3.140.88
Aportes IESS	5.979.37	5.327.15
Préstamos Quirografarios IESS	1.027.38	863,32
<b>TOTAL</b>	<b>11.960.02</b>	<b>14.539,13</b>



**4.9 OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Los pasivos por obligaciones acumuladas por pagar a los trabajadores, se detallan a continuación:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Participación Trabajadores	30.304.00	37.353,19
Décimo Cuarto Sueldo	2.065.00	1.983,33
Décimo Tercer Sueldo	1.363.80	981,80
Fondos de Reserva	189.76	196,46
<b>TOTAL</b>	<b>33.922.56</b>	<b>40.514,88</b>

**4.10 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO**

Las obligaciones por beneficios post – empleo se presenta a continuación:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Jubilación Patronal	91.187,00	75.370,00
Desahucio	28.426.00	22.169.00
<b>TOTAL</b>	<b>119.613.00</b>	<b>97.539.00</b>

El estudio actuarial fue realizado por la empresa “Actuaría.”

**4.11 PRÉSTAMOS SOCIOS**

Los préstamos de socios son los siguientes:

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Otras cuentas por Pagar	750.817.67	650.855.63
Préstamos socios	0.00	344.467,10
<b>TOALES</b>	<b>750.817.67</b>	<b>995.322.73</b>

**4.12 PATRIMONIO**

**Capital Social:** El capital social autorizado consiste de 4.000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

	<b>31-dic-15</b>	<b>31-dic-14</b>
Capital social	4.000,00	4.000,00
Reserva Legal	2.000,00	2.000,00
Otras reservas	3.525,20	3.525,20
Resultados anteriores	349.776.06	0.00
Resultados Acumulados NIIF.	266.570,24	266.570,24
Resultados	128.300.21	161.026.12
<b>TOTALES</b>	<b>754.171.71</b>	<b>437.121.56</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los socios de la Empresa “SERVICIOS INDUSTRIALES DE VAPOR SERVIVAPOR CIA. LTDA.”

**4.13 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El presente ejercicio, cuenta con una utilidad neta para socios de \$ **128.300.31** valor al que ya se le han descontado impuestos y participación a trabajadores.

**4.14 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

