

## **SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019**

(Expresado en US\$ dólares)

#### **Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

**SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Esmeraldas y su número de registro como contribuyente es 0992490713001. La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 03 de marzo de 2006.

La actividad principal de la Compañía, es la prestación de servicios como alimentación, capacitación de personal, mantenimiento industrial; se dedicará a la compra, venta, importación y exportación de equipos, repuestos y material para la industria.

#### **Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes.

##### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A., se registran sobre la base del devengado.

##### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A., para las cuentas de los estados financieros y sus notas es el dólar estadounidense, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

##### **2.4 Uso de Estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A., se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado nacional e industria, información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A., y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5 Período económico**

El período económico de SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A., para emitir los estados financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.6 Aprobación de los estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año, preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes), los del año 2018 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas.

## **Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

### **3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en instituciones financieras.

### **3.3 Activos y Pasivos Financieros**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

**La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías:**

#### **3.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales, son valores adeudados por los clientes, por la venta de los bienes que comercializa en el curso normal de sus operaciones. Si se esperan cobrar en 12

meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes.

Los plazos de crédito, son de acuerdo a las negociaciones con cada cliente.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden a su costo, que es el valor de la factura, no se establece interés implícito.

**- Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables, se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activo, se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

### **3.3.2 Cuentas y documentos por pagar comerciales; y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

### **3.3.3 Baja de activos y pasivos financieros**

#### **- Activos financieros**

Un activo financiero (cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a) Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b) La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c) La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **- Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionados, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

### **3.4 Inventarios**

Los inventarios corresponden productos terminados.

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo de adquisición o al valor neto de realización el menor de los dos. El valor neto realizable, es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación.

En determinadas circunstancias la mejor medida disponible del valor neto realizable será el costo de reposición. Por ello, la Compañía considera que el valor realizable de sus inventarios destinados para el consumo en la prestación de servicios, es el costo de reposición o valor de mercado, ya que, dichas existencias no tienen un precio de venta a terceros.

El costo de reposición: es el costo actual estimado de reemplazo de bienes existentes como si fueran nuevos. Precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que ahora se tiene en los activos a los precios prevalecientes en el año actual.

El costo se determina sobre la base del costo promedio para los materiales, suministros y repuestos, para el caso del material de programación se utiliza la identificación específica de sus costos individuales.

La Compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación menor a 15 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

### **3.5 Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados se devengan con frecuencia mensual, considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### **3.6 Activo por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### **3.7 Propiedad, maquinaria y equipos**

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- se espera usar durante más de un período.
- que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el Modelo del Costo.

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo comprenden:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) la estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

### 3.7.1 Depreciación Acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la Niif para Pymes sobre las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

### 3.7.2 Años de vida útil estimada

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

Descripción	Años de vida útil	2019	2018
Equipos de Computación	3 años	33%	33%
Vehículos	5 años	20%	20%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%	10%

### 3.8 Deterioro del valor de los activos (no financieros)

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable.

Al 31 de diciembre, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### 3.9 Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.10 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

#### **3.10.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013 y en adelante, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. Sin embargo en la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal publicada en agosto del 2018, establece como un incentivo la eliminación del Impuesto mínimo del Anticipo al Impuesto a la Renta.

#### **3.10.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la sección 29 de la Niif para Pymes.

Tal método, se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por reestimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **3.11 Beneficios a los Empleados**

#### **3.11.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la Utilidad Contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la Legislación Ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la Legislación vigente en el Ecuador.
- La parte corriente de la jubilación patronal y desahucio.

#### **3.11.2 Beneficios de largo plazo**

##### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

##### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

El 29 de diciembre del 2017, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización modificó la deducibilidad de la provisión por jubilación patronal, estableciendo como gasto deducible exclusivamente a los pagos efectuados (ya NO el de provisión) por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores. En el reglamento de la citada ley, emitido el 13 de agosto del 2018, se realizaron reformas al Reglamento para la aplicación de la LRTI, permitiendo por un lado reconocer como gasto deducible del impuesto a la renta la

totalidad de los pagos por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales según el Código de Trabajo; y, por otro lado el registro de un activo de impuesto diferido sobre las provisiones por desahucio y jubilación patronal constituidas a partir del 1 de enero del 2018. Esto último en otras palabras, permitiendo la deducción de las provisiones por los dos conceptos cuando el contribuyente se desprenda de recursos para liquidar la obligación patronal.

### **3.12 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de servicios y bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus servicios y productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **3.13 Costo de venta**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de productos terminados.

El costo representa el valor total de adquisición de bien o servicio, el cual, incluye el precio de adquisición e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del bien o servicio.

### **3.14 Reconocimiento de Gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio, deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta.

### **3.15 Distribución de dividendos**

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

### **3.16 Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% es en Sociedades Anónimas, de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es

distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

#### Nota 4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se refiere a:

Detalle		2019		2018
Banco del Pichincha	USD\$	5.521,17	USD\$	5.446,88
Banco Nacional de Fomento		5.260,16		5.260,16
<b>Total</b>		<b>10.781,33</b>		<b>10.707,04</b>

#### Nota 5 Inversiones

La empresa realizó Inversiones en el Banco Pichincha por:

USD\$ 2'800.000,00

#### Nota 6 Cuentas por cobrar

Se refiere a:

Detalle		2019		2018
Proserbind Cía. Ltda.	US\$	-	US\$	20.378,21
Promanti Cía. Ltda.		2.645.049,76		2.757.453,50
Empresa Publica de Esmeraldas		180.000,00		
<b>Total</b>		<b>2.825.049,76</b>		<b>2.777.831,71</b>

#### Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

El movimiento es el siguiente:

Detalle		2019		2018
Prestamos a Empleados	US \$	9.801,62	US \$	9.836,55
<b>Total</b>		<b>9.801,62</b>	<b>US\$</b>	<b>9.836,55</b>

#### Nota 8 Anticipos por Impuestos Corrientes.

Se refiere a:

Detalle		2019		2018
IVA Credito Tributario	US\$	371.374,11	US\$	47.139,64
IR Crédito Tributario Anticipo año		20.245,41		-
Credito Tributario por rendimiento		424,86		32.597,40
CxC Sri Anticipo		15.733,56		-
<b>Total</b>		<b>407.777,94</b>		<b>79.737,04</b>

### Nota 9 Inventarios

La empresa al 31 de diciembre del 2019 posee inventarios por proyectos en ejecución por el contrato con la Empresa Pública de Esmeraldas:

USD\$ 1'708.079,31

### Nota 10 Anticipos Entregado

Se entrega como anticipos a Proveedores la cantidad de:

USD\$ 8.090,44

### Nota 11 Propiedad, planta y equipo

Los movimientos son como sigue:

Al 31 de diciembre de 2019

Nombre del Activo Fijo	COSTO HISTÓRICO				
	Saldo al	Adiciones	Ventas	Bajas	Saldo al
	31-dic-18				31-dic-19
MUEBLES Y ENSERES	4.630,71	0,00	0,00	0,00	4.630,71
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	108.911,91	0,00	0,00	0,00	108.911,91
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	7.228,03	0,00	0,00	0,00	7.228,03
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	101.658,94	0,00	0,00	0,00	101.658,94
HERRAMIENTAS	7.071,05	0,00	0,00	0,00	7.071,05
TERRENOS					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	-133.810,67	-22.245,65			-156.056,32
<b>Total Activos Fijos Depreciables</b>	<b>95.689,97</b>	<b>-22.245,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.444,32</b>

### Nota 12 Cuentas por pagar

Se refiere a:

Detalle		2019		2018
Proveedores	US\$	2.707.847,33	US\$	34.367,76
<b>Total</b>		<b>2.707.847,33</b>		<b>34.367,76</b>

### Nota 13 Obligaciones laborales

Se refiere con el IESS y con los empleados:

Detalle		2019		2018
IESS: Aportes por Pagar	US\$	889,46	US\$	2.160,00
IESS: Prestamos Quirografarios		222,97		243,87
IESS: Prestamos Hipotecarios		789,31		372,14
Sueldos por pagar		1943,43		15.000,14
Decima Tercera Remuneración		311,11		958,32
Decima Cuarta Remuneración		309,65		380,76
vacaciones por Pagar		2537,78		2.294,96
Otras CxP Empleados		51,26		51,26
<b>Total</b>		<b>7.054,97</b>		<b>21.461,45</b>

### Nota 14 Pasivos por impuestos corrientes

Se refiere a:

Detalle		2019		2018
Sri por Pagar	USD\$	115.689,98	USD\$	7.885,41
<b>Total</b>		<b>115.689,98</b>		<b>7.885,41</b>

### Nota 15 Impuesto a la Renta

Impuesto a la Renta por pagar de la Compañía por el año 2019 es:  
USD\$ 51.552,10

### Nota 16 15% Participación de Trabajadores

Detalle	2019	2018
Utilidad Contable	256.955,88	32.853,74
15% Participación Trabajadores	38.543,38	4.928,06

### Nota 17 Ingresos Diferidos

La administración de la empresa considera que se registre Ingresos Diferidos según la valoración del avance del contrato con los clientes.

USD\$ 1'894.529,42

#### Nota 18 Otras Cuentas por Pagar

En esta cuenta se registran valores pendientes de pago no comerciales

USD\$ 515.405,54

#### Nota 19 Prestamos Largo Plazo

El valor que excede el plazo de un año, se considera como largo plazo \$13.136,42 este valor se traslada de la cuenta aportes para futuras capitalizaciones ya que no se ha realizados la gestión de capitalización por varios años.

#### Nota 20 Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 800, dividido en acciones, cada una con un valor nominal de US\$.1,00

#### Nota 21 Ingresos operacionales

Las ventas de la Compañía del año 2019, cuyo detalle es el siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ventas Locales de Bienes	US\$ -	US\$ -
Ventas Locales de Servicios	1.385.592,54	666.409,26
<b>Total</b>	<b>1.385.592,54</b>	<b>666.409,26</b>

#### Nota 22 Costo de Ventas

En este año no se registra costo de ventas ya que no tiene inventarios y no se realizan ventas de bienes.

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Costo de ventas	US\$ 790.256,79	US\$ -
<b>Total</b>	<b>790.256,79</b>	<b>0,00</b>

#### Nota 23 Egresos operacionales y no Operacionales

Se refiere a:

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Gastos de Administración y Ventas	<b>US\$</b>	530.979,35	<b>US\$</b>	603.484,92
Depreciaciones		22.245,65		26.442,53
Gastos Financieros		-		3.628,07
<b>Total</b>		<b><u>553.225</u></b>		<b><u>633.555,52</u></b>

#### Nota 24 Ingresos no operacionales

Para este año no se registraron ingresos no operacionales.

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Venta de Activo Fijo	<b>USD\$</b>	-	<b>USD\$</b>	-
Rendimientos Financieros		214.845,13		182.500,00
Descuento en compras		-		-
<b>Total</b>		<b><u>214.845,13</u></b>		<b><u>182.500,00</u></b>

#### Nota 25 Impuesto a la Renta Corriente y 15% Participación Trabajadores

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

Sin embargo se eliminó la disposición que este anticipo se convierta en impuesto mínimo si es el caso que sea mayor al impuesto causado. Este cambio entra en vigencia en la declaración del formulario del impuesto a la renta del 2018 y cálculo del anticipo para el 2019.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 25%, bajo el supuesto de que no reinvertiría las utilidades.

La determinación del Impuesto a la Renta, se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

Detalle	2019	2018
<b>Determinación de la Participación Trabajadores:</b> US\$		US\$
Utilidad Contable	256.955,88	32.853,74
15% Participación Trabajadores	38.543,38	4.928,06
<b>Determinación del Impuesto a la Renta:</b>		
Utilidad Contable	256.955,88	32.853,74
(-) 15% Participación Trabajadores	- 38.543,38	- 4.928,06
(-) Ingresos Exentos por rendimientos financieros	- 193.602,13	- 182.500,00
(+) Gastos No Deducibles	168.173,68	381.176,95
(+) Participación de Trabajadores atribuibles a ingresos exentos	29.040,32	-
Base Gravada de Impuesto a la Renta	222.024,37	226.602,63
Impuesto a la Renta causado 2019 (25%) (i).	<b>55.506,09</b>	<b>56.650,66</b>

(i) El movimiento de Impuesto a la Renta a pagar es como sigue:

Detalle	2019	2018
<b>Liquidación del Impuesto a la Renta</b> USD\$		US\$
Impuesto a la Renta Causado	55.506,09	51.552,10
<b>Comparación con el Anticipo Reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado y el Impuesto a la Renta Causado</b>		
Anticipo Impuesto a la Renta calculado	20.245,41	32.589,50
Saldo Impuesto mayor al anticipo IR	35.260,68	18.962,60
(-) Saldo pendiente pago anticipo IR	-	496,50
Retenciones en el ejercicio fiscal	424,86	504,40
Crédito Tributario años anteriores	15.733,56	-
<b>Subtotal Impuesto a pagar</b>	<b>19.102,26</b>	<b>18.954,70</b>

## Nota 26 Administración de Riesgos

En el período financiero 2012, la Compañía adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes sección 11. “Instrumentos Financieros: Básicos”, la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1 de enero de 2010. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y cómo maneja tales riesgos.

Un resumen de las principales revelaciones relativas a los instrumentos financieros de la Compañía es el siguiente:

La estrategia de Gestión de Riesgo de **SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.**, está orientada a mitigar los efectos de los riesgos de:

- Mercado
- Crédito
- Liquidez o Financiamiento

Los eventos o efectos de Riesgo Financiero se refieren a situaciones en las cuales se está expuesto a

condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

#### **a) Riesgo del mercado**

El Riesgo de Mercado está asociado a las incertidumbres asociadas a las variables de tipo de cambio, tasa de interés y riesgo de mercado que afectan los activos y pasivos de la Compañía.

**SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La compañía al momento efectúa operaciones en monedas distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global se tiene planificado operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio, en importaciones.

#### **c) Gestión de riesgo en las tasas de interés**

**SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** no mantiene actualmente pasivos con el sistema financiero; desde el punto de vista de los activos.

#### **d) Gestión de riesgo de mercado**

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

El riesgo de mercado es medio ya que la empresa tiene una dependencia importante de las variables económicas que afectan la capacidad de compra de los consumidores. Como resultado de lo anterior, los factores económicos que afectan el nivel de ingreso de la población tienen un efecto determinante en el consumo de los productos vendidos por la compañía, todas estas variables son monitoreadas constantemente por la administración de **SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.**, para avizorar los posibles impactos de la economía en la empresa y establecer las estrategias necesarias para que estos impactos sean mínimos o nulos.

#### **e) Gestión de riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para **SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** principalmente en sus deudores por venta.

Para sus deudores por venta la Compañía ha definido políticas que permiten controlar el riesgo de pérdidas por incobrabilidad y por incumplimiento en sus pagos. Adicionalmente podemos

indicar que **SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** no mantiene concentración de sus ventas en pocos clientes.

Por los argumentos detallados se califica los riesgos en créditos como bajos.

**f) Gestión del riesgo de liquidez o financiamiento**

El riesgo de liquidez está relacionado con las necesidades de fondos para hacer frente a las obligaciones de pago.

**SOCIEDAD DE SERVICIOS VARIOS SOSERVA S. A.** logra mantener un equilibrio entre la continuidad fondos y flexibilidad financiera a través de sus flujos operaciones normales recaudos en ventas y pagos a proveedores.

**Nota 27 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre diciembre 31 de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), Se ha presentado la pandemia del COVID-19 que se manifiesta a nivel mundial, por lo tanto las economías se verán afectadas de manera significativa.

La legislación tributaria, laboral y social se han visto afectadas por la emergencia sanitaria que vivimos como país, estableciendo reducción de jornadas laborales, remuneraciones y en consecuencia aportes al IESS.

Se prevé que habrá disminución significativa de las ventas, iliquidez, mayores dificultades para recuperación de cartera, vencimientos de obligaciones de impuestos organismos de control, aportaciones IESS, dificultad para mantener la nómina.

Dificultad para obtener financiamiento tanto del gobierno como también de la banca privada, tasas de intereses altas, que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que requieran ser revelados.

**Nota 28 Empresa en marcha**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha; es decir, sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.



Lic. Jacqueline Rodríguez  
**Contadora General**