NOTAS EXPLICATIVAS.

1. Efectivo y Equivalente de efectivo.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. (Sección 2.17)

Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (Sección 7.2)

2. Activos Financieros (Cuentas por cobrar).

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un ***activo financiero*** de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. (Sección 11.3)

Este rubro consiste de:

	NIIF	NEC
De actividades ordinarias que no generan intereses (2.1)	314,102	130,352
Provisión cuentas incobrables y deterioro (2.1)	(1,304)	(1,304)
Total comerciales	**312,798**	**129,049**
Otras cuentas por cobrar (2.2)	259,821	259,821
Total cuentas por cobrar	**572,619**	**388,870**

2.1 De actividades ordinarias que no generan intereses.

Durante el periodo de transición se observó que dentro del grupo de activo no corriente reflejaba con el rubro cliente el valor de Usd $183,749 el mismo que no está presentado de manera razonable, verificando las políticas de créditos definida por gerencia el crédito otorgado no excede 30 días, pero la compañía procedió a registrar como no corriente los valores que superaban los 30 días de vencidos, se procedió a realizar el siguiente asiento de reclasificación para presentar de manera adecuada los estados financieros:

	Debe	Haber
Activos financieros de actividades ordinarias	183,749	
Documentos y cuentas por cobrar		183,749

Provisión cuentas incobrables y deterioro

Todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes (Sección 21.1)

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:
(a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
(b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
(c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21.4)

2.2 Otras cuentas por cobrar

Durante el periodo de transición se observó otras cuentas por cobrar el mismo que corresponde a valores otorgados de manera anticipada a los proveedores los mismo que conforme culminen el convenio o contrato con la compañía se va regularizando sus saldo por cobrar, se procedió a analizar con un muestro de cobros posteriores confirmando el procedimiento de la compañía.

3. Inventario.

El costo se determina usando el método promedio ponderado, excepto por el caso de las importaciones en tránsito al costo de los valores desembolsados de adquisición. El costo de las mercaderías comprende el costo de la mercadería y los costos de desaduanización de la mercadería, y excluye los gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las mercaderías en condiciones de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados acumulados.

4. Propiedad, Planta y Equipo.

Este rubro consistía en:

	NIIF	NEC
Costo o valuación	93,529	93,529
Depreciación acumulada	(14,088)	(14,088)
Neto:	**79,441**	**79,441**
Descripción Costo:		
Maquinaria y Equipo	145	145
Muebles y enseres	580	580
Equipo de computación	3,145	3,145
Vehículos	89,659	89,659
Totales Costos	**93,529**	**93,529**

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumuladas. El costo de las propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de propiedades y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos se puedan medir confiablemente, caso contrario se imputan al gasto, en el periodo en el que estos se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

El costo o valores revalorizados de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta de acuerdo a la vida útil determinada por el perito en su informe.

Depreciación

La depreciación de las propiedades y equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Inmueble	20
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5

5. Cuentas y Documentos por pagar

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

La Compañía a través de su Administración tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados. Se clasifican en pasivos corriente, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

6. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio y Participación de Trabajadores

Ganancia (Perdida) antes de participación e impuesto a la renta		773,738
(-)	**Participación de trabajadores**	**(116,061)**
(-)	Otras rentas exentas	(157)
(+)	Gastos no deducibles	37,834
Ganancia (Perdida) antes de impuestos		695,354
(-)	**Impuesto a la renta causado**	**(167,101)**
Ganancia (Perdida) de operaciones continua		528,253

Durante el periodo de transición se observó que el impuesto a la renta causado del periodo contablemente no estaba presentado de manera adecuada por ende se procedió a reclasificarlo por efecto de presentación de los estados financieros.

	Debe	Haber
Obligación con la administración tributaria	167,101	
Impuesto a la renta a pagar del ejercicio		167,101

7. Otras cuentas por pagar.

Durante el periodo de transición se detectó que la compañía reconoció anticipos de clientes como pasivos no corrientes, se realizó la prueba de circularizacion (Confirmación de saldos) a los clientes relevantes y observamos que no cumplen con su denominación de No corrientes, por ende se procedió a realizar un asiento de reclasificación para efectos de presentación adecua de los estados financieros.

	Debe	Haber
Otras pasivos no corrientes	5,791	
Otros pasivos corrientes		5,791

8. Capital Suscripto o Asignado

Capital social $ 800

El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. Los accionistas de Servinice S.A. son los siguientes:

Nombre de los socios	C.I	C/ x	Total
Andrade España Víctor Alex Eduardo	0909591711	US$1,00	400
Meza Parada Johnny Edison	0913810487	US$1,00	400
Totales			800

9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden al valor razonable de las ventas de sus mercaderías, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. La compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos para cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. Los ingresos de la compañía se reconocen cuando ha entregado los productos al cliente de acuerdo con la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Con la entrega de las mercaderías se consideran transferidos los riesgos y beneficios asociados a esos bienes.

10. Reconocimiento de costos y gastos.

El costo de venta se reconoce en resultados en la fecha de entrega de la mercadería al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y, de ser el caso, en el mismo periodo en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.

CARLOS CASTILLO PEREZ
REG.CONTADOR # 32.715
CONTADOR GENERAL