

**SERVICESMART SA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida en Ecuador. Su actividad principal es venta al por mayor y menor así como también de fabricación de productos plásticos

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.3 Cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes. La política de crédito de la Compañía es de 60 y 90 días.

**2.4 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

**2.5 Propiedades, planta y equipo**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, y comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro del activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo

de la Compañía, requieren revisiones periódicas. Por este motivo, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

**2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Edificios	20 – 50
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10 – 20
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

**2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**2.6 Deterioro del valor de activos tangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por 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, si hubiere.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

**2.7 Préstamo** - Representa pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, y se registra a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se clasifica 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.

**2.8 Cuentas por pagar** - Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La política de pago es de 30 días.

**2.9 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

**2.10 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.11 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**2.12 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.13 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **2.14 Normas revisadas sin efecto material sobre los estados financieros**

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado una serie de normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

<b>NIIF</b>	<b>Título</b>
Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27	Entidades de Inversión
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y pasivos financieros

La Administración de la Compañía considera que la aplicación de las normas revisadas durante el año 2018, no han tenido un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivos.

**2.15 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas** - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<b>NIIF</b>	<b>Título</b>	<b>Efectiva a partir</b>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
Modificaciones NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos Aceptables de depreciación y Amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2010– 2013	Julio 1, 2014

### 3. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018, incluye principalmente saldos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales no generan intereses.

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y Equivalente a efectivo	10.463,99	11.080,79
<b>Total</b>	<b><u>10.463,99</u></b>	<b><u>11.080,79</u></b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, clientes incluye principalmente créditos otorgados por venta de fundas y empaques plasticos; los cuales tienen vencimiento de 60 y 90 días.

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	100.488,11	131.043,31
Otros	22.342,20	35.391,74
<b>Total</b>	<b><u>122.830,31</u></b>	<b><u>166.435,05</u></b>

### 5. INVENTARIOS

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materia Prima	8.213,06	8.874,90
Productos Terminados	4.551,18	9.940,45
<b>Total</b>	<b><u>12.764,24</u></b>	<b><u>18.815,35</u></b>

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Maquinaria y Equipos	31.148,94	21.100,00
Muebles y Enseres	4.442,20	3.342,20
Equipos de Computacion	1.290,77	1.290,77
Vehiculos, Equipo de transporte y Caminero Movil	44.072,90	44.072,90
(-) Depreciacion Acumulada	-36.618,52	-25.098,48
<b>Total</b>	<b><u>44.336,29</u></b>	<b><u>44.707,39</u></b>

## 7. CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31	
<b>Corto Plazo</b>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar proveedores	169.409,40	179.999,75
Documentos por Pagar	20.000,00	7.000,00
Instituciones Financieras	21.962,28	47.901,81
IESS	2.292,75	2.488,67
Empleados	12.060,59	4.760,62
Otros Pasivos Corrientes	4.939,87	6.033,62
<b>Total</b>	<b><u>230.664,89</u></b>	<b><u>248.184,47</u></b>

	Diciembre 31	
<b>Largo Plazo</b>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos por Pagar	7.084,15	7.000,00
Instituciones Financieras	30.053,73	52.575,95
<b>Total</b>	<b><u>37.137,88</u></b>	<b><u>59.575,95</u></b>

## 8. INGRESOS

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos	871.231,09	1.033.876,53
<b>Total</b>	<b><u>871.231,09</u></b>	<b><u>1.033.876,53</u></b>

## 9. COSTOS Y GASTOS

	Diciembre 31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de Venta	612.444,84	690.342,26
Gasto Administrativo y de Ventas	252.082,98	334.765,32
Gastos Financieros	10.916,86	8.900,73
<b>Total</b>	<b><u>875.444,68</u></b>	<b><u>1.034.008,31</u></b>

## 10. PATRIMONIO

**Capital social** - Al 31 de diciembre del 2018, el capital suscrito y pagado representa 1000 acciones de valor nominal unitario de US\$1, todas ordinarias y nominativas.

## 12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración en Marzo 31 del 2019 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



**CPA GALO VARGAS**