

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA**

### **SERVICONE S. A.**

#### **1. Información General**

Serviceone S. A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador; el domicilio de su sede social es la Ciudad de Quito. Su actividad principal es SERVICIOS DE AUXILIO MECANICO.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Éstos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, que es el dólar Estadounidense.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por Impuestos a las ganancias representa la suma del Impuesto corriente por pagar y del impuesto Diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año del último ejercicio económico.

El Impuesto Diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias)

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por Impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

#### **Activo por Impuestos Corrientes**

Se componen básicamente por Crédito Tributario por IVA, el mismo que de no compensarse en el próximo periodo se afectará directamente a resultados. El crédito tributario por Impuesto a la renta se cruzará en el pago de global de Impuesto a la Renta del Ejercicio Económico que estamos declarando.

### **Inversiones Temporales**

Valores por préstamos en Inversiones Temporales las mismas que generan intereses de mercado aplicables de acuerdo a los convenios preestablecidos y que generan efectos en los Resultado del ejercicio analizado

### **Propiedades, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

### **Valor Residual**

Todos los activos tendrán un valor residual del 10% a excepción de los equipos de computación que tendrán valor residual la unidad monetaria.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Todas las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, teóricamente al contado con un margen de tolerancia de quince días para su cancelación y los importes de cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito ocasionalmente se amplía más allá de las condiciones normales convenidas, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de periodo sobre el que se informa, los importes en libras de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si fuera así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor que ocasionaría esta contingencia.

### **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Préstamo Bancario contratado originalmente a largo plazo y transferido a Corriente para su cancelación, contratado bajo las condiciones financieras normales con generación de intereses a pagar trimestralmente.

### **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas**

Préstamos ocasionales con condiciones de crédito de mercado y recuperación de intereses de mercado

### **Acreedores Comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses: los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera (u.m) total, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Sobregiros y Préstamos Bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Préstamos Accionistas**

Valor de Préstamos de Accionistas bajo condiciones de mercado con reconocimiento de intereses de mercado que se reflejan en Resultados del Ejercicio

#### **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

##### **Pagos por largos periodos de servicio**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, beneficios a empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

#### **4. Restricción al Pago de Dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios

##### **Ganancia antes de los Impuestos**

La empresa opta por clasificar los gastos de acuerdo a su función y dentro de cada departamento se sub clasifica por su naturaleza, siempre se relaciona el Ingreso con el gasto respectivo.

##### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Corresponde a los siguientes rubros:

Caja Chica, moneda fraccionada en efectivo para pagos inmediatos

Bancos, corresponde a todas las cuentas corrientes y de ahorros para el manejo de la operación de la Empresa.

Inversiones a corto plazo, corresponde a Inversiones Financieras financiadas en bancos por menos de noventa días.

Sobregiros Bancarios, se registran restando el efectivo si es sobregiro ocasional y es debidamente contratado.

##### **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

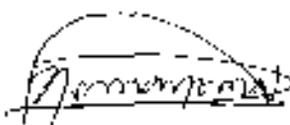
No existen hechos ocurridos por sucesos entre el 1 de enero al 31 de marzo del 2013

##### **Aprobación de los Estados Financieros**

Estos Estados Financieros se aprueban en la Junta General de Socios, con al menos el 51% de la parte accionaria, se deja constancia en el acta respectiva.

- a) Efectivo y Equivalente de efectivo, saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es por \$ 45.919,10 conciliado con los estados de cuenta bancarios.
- b) Inversiones Temporales , por Préstamo a Heim Bank por \$ 30.000,00 y Préstamo a Parquesanto S. A. por \$ 138.800,16
- c) Cuentas por Cobrar Clientes, Ecuasistencia S. A. por \$ 22.301,36 y Parquesanto S. A. por \$ 16.699,27
- d) Activos por Impuestos Corrientes. Se componen del crédito tributario por IVA a favor de la empresa por 4.368,28 y crédito tributario por impuesto a la renta por retenciones en la fuente por valor de \$ 6.129,28
- e) Propiedad, Planta y Equipo, se componen de Muebles y Enseres y Equipo de Computación y su saldo en libros es de \$ 1.349.16
- f) Préstamos Bancarios del Exterior, a Heim Bank por \$ 30.000,00
- g) Otras Obligaciones Corrientes. Con la Administración Tributaria \$ 2.246,57 Impuesto a la Renta del Ejercicio \$ 11.177,59 con el IFSS \$ 3.944,87 Por Beneficios de Ley a Empleados \$ 898,79 Participación de ley con trabajadores \$ 7.740,44 y Dividendos por Pagar \$ 16.132,44
- h) Otras Obligaciones Corrientes, Préstamo por Pagar a Parquesanto S. A. por \$ 23.333,36 e Intereses por Pagar a Accionistas por \$ 6.814,56
- i) Préstamos por Pagar Accionistas, Locales \$ 38.843,70 y del Exterior \$ 37.193,26
- j) Provisión por Jubilación Patronal \$ 6.103,40 y Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados por \$ 3.528,00
- k) Pasivos Diferidos por \$ 422,73
- l) El Patrimonio tiene un saldo neto de \$ 77.394.56
- m) El Resultado del Ejercicio Económico correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 después de Participación del 15% de ley a empleados e Impuesto a la renta es de \$ 32.684,91

Atentamente,



Norman Romero V

Contador