

Quito, 28 de abril del 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

SERVICEONE 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

Los 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.

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de los servicios que presta. La empresa incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su propia cuenta

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 temporales).

Los Pasivos por Impuestos Diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal para 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 global del Impuesto a la Renta del Ejercicio Económico que se declara.

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 Resultados del ejercicio analizado.

Propiedad, 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 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 convenidas, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final del período que se informa, los importes en libros 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 de inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor que ocasionaría esta contingencia.

Obligaciones con Instituciones Financieras

La obligación bancaria mantenida, fue cancelada dentro de las condiciones financieras normales

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Préstamos ocasionales en condiciones de crédito de mercado y reconocimiento de intereses.

Acreeedores 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), local, 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 interes 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 períodos de servicio

Al determinar el Pasivo por los pagos por largos períodos 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 los 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 se reduzca 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 dentro de cada departamento se sub clasifica por su naturaleza, siempre se relaciona el Ingreso con el Gasto respectivo.

Efectivo y Equivalente 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 Financiadas en Bancos por menos de 90 días.

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

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No existen hechos ocurridos por sucesos entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2014

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 2014 por la suma de \$ 69.061,68 conciliado con los estados de cuenta bancarios.
- b) Cuentas por Cobrar Clientes, Ecuasistencia S. A. por \$ 11.138,75 y Parquesanto S. A. \$ 2.619,76
- c) Activos por Impuestos Corrientes, se compone del crédito tributario IVA a favor de la empresa por \$ 8.638,84 y por el saldo de Retenciones en la Fuente por \$ 8.417,57
- d) Propiedad, Planta y Equipo, se componen de Muebles y Enseres y Equipo de Computación y su saldo en libros es de \$ 25.004,87
- e) El saldo de Inventarios por productos disponibles para la venta es de \$ 925,00
- f) Otras Obligaciones Corrientes, Con la Administración Tributaria \$ 3.977,75 Impuesto a la Renta del Ejercicio \$ 14.047,76 Con el IESS 1.714,94 Por Beneficios de Ley a Empleados \$ 1.733,37 Participación del 15% de Ley con Trabajadores \$ 10.594,70
- g) Préstamos por Pagar Accionistas, Locales \$ 54.961,92 y del Exterior \$ 21.075,04
- h) Provisión por Jubilación Patronal \$ 4.381,00 y Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados \$ 3.922,00
- i) Se procedió a devolver a los Accionistas el Aporte para Futuras Capitalizaciones por \$ 30.236,21
- j) El Patrimonio tiene un saldo neto de \$ 93.147,20
- k) El Resultado del Ejercicio Económico correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 después de Participación del 15% de ley a empleados e Impuesto a la Renta es la suma de \$ 45.988,85

Atentamente,



Norman Romero V.
CPA 18.432