

**SERVICEONE S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

*(En dólares Americanos)*

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SERVICEONE S.A.:** (En adelante "La empresa") La empresa SERVICEONE S.A. es una sociedad anónima domiciliada en el Ecuador, cuya sede social es en la ciudad de Quito

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará a la prestación de Servicios de Auxilio, Corte y Grabado de Granito, Administrar Cementerios, Importar, Exportar y Comercializar Maquinaria, Ataúdes, Planchas de Granito entre otras.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av. Alonso de Angulo OE2-33 y Pedro de Alfaro.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito, Av. Alonso do Angulo OE2-33 y Pedro de Alfaro, con RUC 1791826663001.

**SUCURSAL 1:** Santa Rosa de Uyumbicho Km 3 ½. Instalaciones de Parquesanto del Ecuador S.A. PQE.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

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

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Presidencia Ejecutiva que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad

mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Presidencia Ejecutiva para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General de Accionistas.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa, en el ejercicio terminado en esa fecha.'

Los estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2018 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 24 de abril de **SERVICEONE S.A.**

Estos estados financieros anuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

## **2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

### ***Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador***

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las 'Normas Internacionales de Información Financiera NIIF' adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.G.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de

Información Financiera NIIF.

### **2.3. Moneda**

#### **Moneda Funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se preservan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **2.4. Responsabilidad de la Información**

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas y Comisario Asignado.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
3. El cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

### **2.5 Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados.  
Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS DEL PATRIMONIO

El Patrimonio de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018 es de US\$ 143.981,14 compuesto así:

| CUENTA                                       | VALOR USD         |
|--|-------------------|
| Capital Pagado                               | 27.000,00         |
| Resultado Presente ejercicio                 | 73.654,12         |
| Reserva Legal                                | 30.848,67         |
| Reserva Facultativa                          | 72.448,37         |
| Resultados Integrales ORI (Jubil. y Desahu.) | (2.988,29)        |
| Ganancias Ejercicio 2012                     | 29.420,91         |
| Pérdidas Acumuladas                          | (84.287,95)       |
| Resultados Acumulados Adopción Niffs 1ra vez | (2.114,09)        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      | <b>143.981,14</b> |

#### 3.1 Estimaciones Contables:

**1. Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2)** Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. La empresa mide sus bienes al costo histórico 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.

**2. Beneficios a empleados (Sección 28 - NIC 19)**, Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas al fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones **definidas se calcula anualmente por actuarios independientes** de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado; para el cierre del ejercicio fiscal 2018 se aplica la última reforma a la NIC19.

## **4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018 se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes que mantiene la compañía corresponden a los rubros de Caja Chica, Cuenta Corriente activa en el Banco Produbanco # 02-00505938, Cuenta Corriente activa en el Banco Internacional # 038-0616160 y una cuenta bancaria en el extranjero institución Helm Bank.

### **4.2. Activos Financieros**

#### **Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, préstamos y cuentas por cobrar" mantenidos hasta el vencimiento. Los pasivos Financieros se clasifican en las siguientes categorías: a) Pasivos Financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y b) Otros Pasivos Financieros.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Presidencia Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar de la compañía corresponden a las ventas que se realizan al contado con un margen de tolerancia de un mes para su cancelación, sin generar intereses; cuando el crédito ocasionalmente se amplía más allá de las condiciones convenidas, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final del período a informar, se revisarán los importes en libros de los deudores

comerciales y otras cuentas por cobrar con el objeto de determinar si existe alguna evidencia objetiva, de que no vaya a ser recuperable, que si se diera el caso se reconocerá inmediatamente en resultados, una pérdida por deterioro ocasionado en ésta contingencia.

#### **Otros Pasivos Financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores, compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Préstamos Accionistas**

Valor de préstamos accionistas bajo condiciones de mercado con reconocimiento de intereses de mercado que se reflejan en resultados del ejercicio.

### **4.3. Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

| <b>Concepto</b>       | <b>Vida útil</b> |
|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres     | 10 años          |
| Maquinaria y Equipos  | 10 años          |
| Equipo de Computación | 3 años           |

Con ocasión de cada cierre contable la empresa analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable.

### **4.4. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos

intangibles o inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos, gastos de terminación y ventas, reconociéndose inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo con el gasto respectivo.

#### **4.5. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del cada ejercicio económico, que en éste 2018 se genera un impuesto corriente de \$6.531,67 aplicando la tarifa de Impuesto a la Renta del 22% y 25% por existir un porcentaje accionario en Paraíso fiscal.

**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); por el estudio actuarial del ejercicio 2018 se determina un impuesto diferido de \$ 1832,25. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles 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.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según, las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro 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 este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones la tasa del impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2018, por lo que el impuesto diferido este calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

### **Activo por Impuestos Corrientes**

Se compone básicamente por el Crédito Tributario por IVA, el mismo que de no compensarse en el próximo período 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.

## **4.6. Beneficios a los empleados**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios

definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas al fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

#### **4.7. Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

#### **4.8. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de productos y/o bienes (materia prima) y servicios de asistencia, instalación, recubrimiento y grabado, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, como se describe más adelante.

- Ventas de productos y/o bienes como granito, cofres, y otros se registrarán al momento de su venta (contra entrega) en los estados integrales del año.
- Ventas de servicios de asistencia, instalación, recubrimiento y grabado de placas se

registrarán al momento de su venta (contra entrega) reflejando en los estados integrales.

- La empresa incluye en los ingresos de actividades ordinarias

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.

#### **4.9. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se reconoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **4.10. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **4.11. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar de forma importante sus operaciones.

#### **4.12. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, propagado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que

aplique

- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición de patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

#### 4.13. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales.

### 5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumple estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento teórico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según los procedimientos establecidos

Los principales riesgos de la empresa derivan de su propia actividad y dentro de esta los principales aspectos a destacar son:

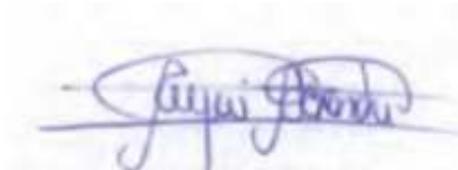
- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la

actividad de la empresa, con diversos agentes del mercado laboral, tributario, es práctica habitual mantener una solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos que mantienen una actitud preventiva.

- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguro y al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas administrativas y de operación, muebles, equipos y maquinarias.
- **Política de RRHH:** La empresa compete con el código laboral y disposiciones del ministerio del Trabajo. Motivando permanentemente al valioso elemento de Talento Humano, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de Trabajo y de Seguridad Industrial.

#### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados Financieros han sido aprobados por el Presidente Ejecutivo, Comisario delegado y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Auqui Camas Wilma Alexandra', is centered on the page. The signature is written in a cursive style and is positioned above the typed name and identification details.

Elaborado por: Auqui Camas Wilma Alexandra  
RUC 1717593410001  
Registro 17-5547