

## **STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.**

Notas a los Estados Financieros

**Diciembre 31, 2014 y 2013**

(Expresados en dólares de E.U.A.)

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

**Stewart Yates & servicios Seryat S.A.**, fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Primero del cantón Guayaquil el 23 de Febrero del 2000, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 20 de Abril de 2000.

Su actividad económica principal son los Servicios de mantenimiento de yates y veleros.

### **2. Políticas Contables Significativas**

#### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2014.

#### **Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Full en base al costo histórico.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivos, incluye depósitos en bancos locales y los fondos son de libre disponibilidad.

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar, se registran a su valor razonable con plazos menores a un año y no generan intereses.

#### **Propiedad, planta y Equipos**

Están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

| <b>Activos</b>                    | <b>Años</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------|-------------|----------|
| Muebles y enseres                 | 10          | 10       |
| Instalaciones                     | 10          | 10       |
| Equipos de computación            | 3           | 33       |
| Vehículos y Equipos de Transporte | 5           | 20       |

### **Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, y no generan interés.

### **Impuestos**

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF Full el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) **El impuesto corriente**, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2014, la tasa fiscal del 22% y de un 22% para el año 2013.

### **Reserva Legal y Facultativa**

Según la ley de compañías, la reserva legal, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La reserva facultativa es una reserva voluntaria para fines no específicos de libre disposición.

### **Utilidades Retenidas**

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos proceden de la inversión en acciones que posee en otras compañías. Estos se registran al cierre del ejercicio de cada año, tomando el VPP de la compañía en la cual se tiene la inversión.



### **Reconocimiento gastos**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos en los cuales se relaciona. Los gastos registrados están relacionados directamente con la obtención de los ingresos exentos de la compañía

### **Compensación de saldos y transacciones**

Las normas internacionales de información financiera NIIF Full no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación esté sujeta a ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en una liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son registrados en caso de existir.

### **Eventos Posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

| <b>NIIF</b>   | <b>Título</b>  |
|---|--|
| NIIF 1  | Préstamos de Gobierno – Enmienda a NIIF 1  |
| NIIF 7  | Revelaciones – Compensación de activos y pasivos financieros – Enmienda a NIIF 7 |
| NIIF 10   | Estados Financieros Consolidados   |
| NIIF 11   | Acuerdos Conjuntos   |
| NIIF 12   | Información a revelar sobre participaciones en otras entidades                   |
| NIIF 13   | Mediación del valor razonable  |
| NIC 19  | Beneficios a empleados   |
| IFRIC 20  | Costo de Desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto           |
| Estas Normas no han generado efecto significativo en los presentes estados financieros. |  |

Otras normas, interpretaciones o modificaciones emitidas pero que aún no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía y que la gerencia de la Compañía prevé que no le serán aplicables en el futuro, se resumen como sigue:

| <b>Normas</b>   | <b>Fecha efectiva de vigencia</b> |
|---|-----------------------------------|
| NIC 32 - Compensación de activos y pasivos financieros  | 1 de Enero del 2014               |
| CINIIF 21 – Gravámenes  | 1 de Enero del 2014               |
| NIC 39 - Novación de Derivados y Continuación de la contabilidad de cobertura –<br>Modificaciones a la NIC 39 | 1 de Enero del 2014               |
| Entidades de Inversión (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27)  | 1 de Enero del 2014               |

La Compañía ha decidido no aplicar anticipadamente estas Normas e Interpretaciones y estima que la adopción de las mismas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el periodo en que se apliquen por primera

### **3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### **3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

|        | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--------|-------------|-------------|
| BANCOS | 1.548,00    | 6.000,00    |

#### **3.2. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesta de la siguiente manera

|                                 | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Cuentas y documentos por cobrar | 22.067,90   | 15.103,00   |
| TOTAL CUENTAS POR COBRAR        | 22.067,90   | 15.103,00   |

#### **3.3. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesta de la siguiente manera

|                   | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|-------------------|-------------|-------------|
| Inventarios       | 89.856,56   | 47.675,78   |
| TOTAL INVENTARIOS | 89.856,56   | 47.675,78   |

#### **3.4. IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, presenta el siguiente detalle:

|                            | <u>2014</u>     | <u>2013</u>     |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Tributario         | 887,18          | 299,27          |
| Impuestos Retenidos        | 1.975,67        | 687,14          |
| Impuesto Iva               | 4.000,13        | 1.833,16        |
| Impuestos Anticipados      | <u>379,08</u>   | <u>545,08</u>   |
| TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES | <u>7.272,06</u> | <u>3.364,65</u> |

### 3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es el movimiento de las Propiedades Plantas y Equipos Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013:

|                       | <u>Diciembre</u><br><u>31, 2013</u> | <u>Movimient</u><br><u>os</u> | <u>Diciembre 31,</u><br><u>2014</u> |
|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Equipo de Oficina     | 2.855,08                            |                               | 2.855,08                            |
| Equipo de Computación | 1.000,00                            |                               | 1.000,00                            |
| Maquinaria y Equipo   | 1.299,33                            |                               | 1.299,33                            |
| Depreciaciones        | <u>(5.121,13)</u>                   |                               | <u>(5.121,13)</u>                   |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS   | <u>33,28</u>                        | <u>0,00</u>                   | <u>33,28</u>                        |

### 3.6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, están compuestas de la siguiente manera:

|                         | <u>Diciembre</u><br><u>31, 2014</u> | <u>Diciembre 31,</u><br><u>2013</u> |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Proveedores             | 16.806,59                           | 3.489,12                            |
| Deudas al Iess          | 1.729,66                            | 1.247,03                            |
| Impuestos               | 17,24                               | 126,50                              |
| Otras Cuentas por pagar | 33.551,64                           | 4.448,40                            |
| Beneficios Empleados    | 3.413,33                            | 0,00                                |
| Accionistas             | <u>10.000,00</u>                    | 10.000,00                           |
| TOTAL                   | <u>65.518,46</u>                    | <u>19.9311,05</u>                   |

### 3.7. PARTICIPACION TRABAJADORES 15%:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la participación trabajadores 15% presenta el siguiente detalle:

|                                | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Participación Trabajadores 15% | 467,07      | 333,88      |



### 3.8. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el Impuesto a la Renta presenta el siguiente detalle:

|                     | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|---------------------|-------------|-------------|
| Impuesto a la Renta | 1.066,22    | 416,23      |

### 3.9. PATRIMONIO

#### Capital social

El Capital Social de **Stewart Yates & Servicios Seryat S.A.**, está constituido por 61.000 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

#### Reserva legal

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

#### Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

## 4. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

### 4.1. INGRESOS

El siguiente es un resumen de los ingresos:

|                             | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|-----------------------------|------------------------|-------------|
|                             | <u>2014</u>            | <u>2013</u> |
|                             | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Venta de Bienes y Servicios | 207.772,31             | 125.153,79  |

### 4.2. COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de los costos de operación y administrativos:

|               | <u>2014</u>       | <u>2013</u>       |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <b>Gastos</b> | <b>117.646,97</b> | <b>122.927,94</b> |

## 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía presenta todas sus actividades clasificadas en Operativas, Financiamiento y e Inversión; así como sus variaciones.


## 6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**Stewart Yates & Servicios Seryat S.A.**, no presenta cambios en su Patrimonio, referentes a aumentos de capital o revalorizaciones.

## 7. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.

  
Iralda Marisol García Guerrero  
**Gerente General**

  
Oswaldo Pacheco García  
**Contador General**  
**REG. No. 2425**