

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 11

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

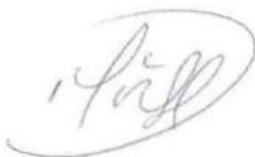
STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	15,697	3,201
Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar		-	2,156
Activos por impuestos corrientes	5	2,582	3,646
Inventarios	6	<u>88,581</u>	<u>91,456</u>
Total activos corrientes		106,860	100,459
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Activos fijos y total activos no corrientes		<u>-</u>	<u>33</u>
TOTAL		<u>106,860</u>	<u>100,492</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	7	4,949	7,207
Obligaciones acumuladas	8	4,059	2,288
Pasivos por impuestos corrientes		<u>-</u>	<u>1,564</u>
Total pasivos corrientes		9,008	11,059
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos y total pasivos no corrientes	9	<u>72,235</u>	<u>64,398</u>
Total pasivos		81,243	75,457
PATRIMONIO:	10		
Capital social		61,000	61,000
Reservas		21,435	21,435
Resultados acumulados		<u>(56,818)</u>	<u>(57,400)</u>
Total patrimonio		<u>25,617</u>	<u>25,035</u>
TOTAL		<u>106,860</u>	<u>100,492</u>


Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General
CPA Marjorie Urvina Mejillón
Contadora

Ver notas a los estados financieros

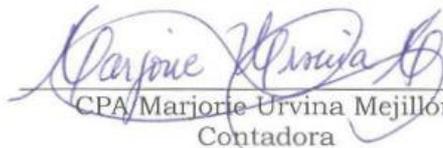
STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS		99,983	47,182
GASTOS			
Gastos administrativos y de ventas	11	(84,644)	(53,364)
Gastos financieros		(152)	-
Otros gastos		<u>(14,441)</u>	<u>(21,164)</u>
Total gastos		(99,237)	(74,528)
Utilidad antes de impuesto		746	(27,346)
Impuesto a la renta		<u>(164)</u>	<u>(1,565)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>582</u>	<u>(28,911)</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



CPA/Marjorie Urvina Mejillon
Contadora

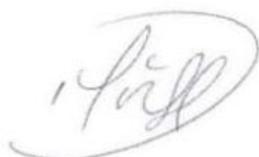
Ver notas a los estados financieros

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(En US dólares)

	Capital social	Reservas		Resultados acumulados	Total patrimonio
		Reserva legal	Reserva facultativa		
Diciembre 31, 2015	61,000	2,119	19,066	(28,489)	53,696
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>225</u>	<u>(28,911)</u>	<u>(28,661)</u>
Diciembre 31, 2016	61,000	2,144	19,291	(57,400)	25,035
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>582</u>	<u>582</u>
Diciembre 31, 2017	<u>61,000</u>	<u>2,144</u>	<u>19,291</u>	<u>(56,818)</u>	<u>25,617</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



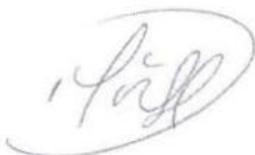
CPA Marjorie Úrvina Mejillón
Contadora

Ver notas a los estados financieros

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En US dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	102,140	51,565
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(100,202)	(108,550)
Intereses pagados	(152)	-
Impuesto a la renta	<u>(251)</u>	<u>-</u>
Total flujo del efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	1,535	(56,985)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Compañías relacionadas y total flujo del efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>10,961</u>	<u>54,398</u>
EFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento (disminución) durante el período	12,496	(2,587)
Saldo al inicio del período	<u>3,201</u>	<u>5,788</u>
Saldo al final del período	<u>15,697</u>	<u>3,201</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



CPA Marjorie Urvina Mejillón
Contadora

Ver notas a los estados financieros

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A., fue constituida en Guayaquil, provincia del Guayas, el 20 de abril del 2000, su actividad principal es el servicio de mantenimiento y reparaciones de yates y veleros.

Su domicilio se encuentra en la provincia de Guayas, cantón Guayaquil en Padre Solano 1304 y García Moreno.

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

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A., al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

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 y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

2.5 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 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.

2.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos y prestación de servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Venta de bienes .- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados 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 a la transacción.

2.8 Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 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

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

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.

2.10 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. IMPUESTOS

Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario (IVA)	126	1,277
Crédito Tributario (Renta)	<u>2,456</u>	<u>2,369</u>
Total	<u>2,582</u>	<u>3,646</u>
	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta	=	<u>1,564</u>
Total	=	<u>1,564</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos tributarios: El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes,

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico

- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se elimina el impuesto a las tierras rurales.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan materiales y repuestos para el servicio de reparación de yates y veleros.

7. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	1,824	7,196
Otras cuentas por pagar	<u>3,125</u>	<u>11</u>
Total	<u>4,949</u>	<u>7,207</u>

8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación a trabajadores	132	-
Obligaciones con el IESS	750	904
Otras cuentas por pagar	<u>3,177</u>	<u>1,384</u>
Total	<u>4,059</u>	<u>2,288</u>

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017

9. PRESTAMOS

Representan créditos otorgados por los accionistas los cuales son utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo además no generan intereses. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la compañía.

10. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado consiste en 61,000 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Un detalle de los gastos de administración y venta es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos y salarios	31,369	35,451
Beneficios sociales	5,835	3,409
Aporte a la seguridad social	3,498	7,262
Honorarios profesionales	1,500	330
Arrendamientos Operativos		6,853
Participación trabajadores	132	-
Otros beneficios a empleados	1,151	-
Combustibles y lubricantes	4,563	-
Mantenimiento y reparaciones	15,276	-
Suministros, materiales y repuestos	18,204	-
Impuestos, contribuciones y otros	125	59
Pérdidas netas por deterioro en el valor	2,875	-
Depreciaciones	33	-
Transporte	83	-
Gastos financieros	152	-
Otros	<u>14,441</u>	<u>21,164</u>
TOTAL GASTOS	<u>99,237</u>	<u>74,528</u>

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A., el 16 de abril de 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
