

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

<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
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

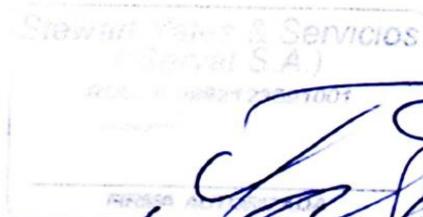
STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Situación Financiera

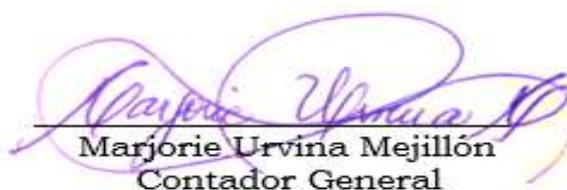
Al 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	4,847	3,546
Cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar		5,675	-
Activos por impuestos corrientes	5	4,726	4,456
Inventarios	6	<u>14,506</u>	<u>23,782</u>
Total activos corrientes		29,754	31,784
TOTAL		<u>29,754</u>	<u>31,784</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	7	3,150	10
Obligaciones acumuladas	8	<u>611</u>	<u>1,745</u>
Total pasivos corrientes		3,761	1,755
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos y total pasivos no corrientes	9	-	4,146
Total pasivos		<u>3,761</u>	<u>5,901</u>
PATRIMONIO:	10		
Capital social		61,000	61,000
Reservas		21,435	21,435
Resultados acumulados		<u>(56,442)</u>	<u>(56,552)</u>
Total patrimonio		25,993	25,883
TOTAL		<u>29,754</u>	<u>31,784</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



Marjorie Urvina Mejillón
Contador General

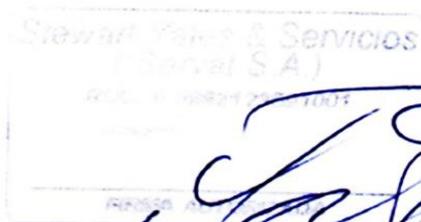
Ver notas a los estados financieros.

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS		41,764	45,510
GASTOS			
Gastos administrativos y de ventas	11	(41,472)	(45,102)
Gastos financieros		<u>(151)</u>	<u>(68)</u>
Total gastos		(41,623)	(45,170)
Utilidad antes de impuesto		141	340
Impuesto a la renta		<u>(31)</u>	<u>(74)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>110</u>	<u>266</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General

Marjorie Urvina Mejillón
Contador General

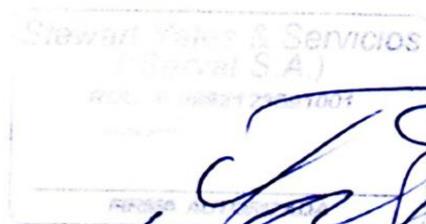
Ver notas a los estados financieros.

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

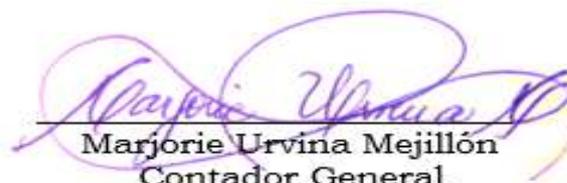
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En US dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas</u>		<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
		<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>		
Diciembre 31, 2017	61,000	2,144	19,291	(56,818)	25,617
Utilidad neta	—	—	—	266	266
Diciembre 31, 2018	61,000	2,144	19,291	(56,552)	25,883
Utilidad neta	—	—	—	110	110
Diciembre 31, 2019	<u>61,000</u>	<u>2,144</u>	<u>19,291</u>	<u>(56,442)</u>	<u>25,993</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



Marjorie Urvina Mejillón
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

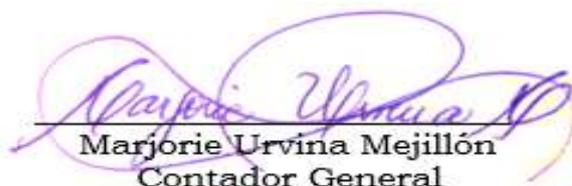
STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(En US dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	41,764	45,510
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(35,627)	14,363
Intereses pagados	(151)	(68)
Impuesto a la renta	<u>(538)</u>	<u>(742)</u>
Total flujo del efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	5,448	59,063
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Compañías relacionadas y total flujo del efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>(4,147)</u>	<u>(71,214)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento (disminución) durante el periodo	1,301	(12,151)
Saldo al inicio del periodo	<u>3,546</u>	<u>15,697</u>
Saldo al final del periodo	<u>4,847</u>	<u>3,546</u>



Iralda Marisol García Guerrero
Gerente General



Marjorie Urvina Mejillón
Contador General

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 2019

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 2019, 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%.

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 periodo 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

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 periodo.

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 2019

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 2019, 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>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario (IVA)	1,097	1,334
Crédito Tributario (Renta)	<u>3,629</u>	<u>3,122</u>
Total	<u>4,726</u>	<u>4,456</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% 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. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Aspectos Tributarios:

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Reformas a varios cuerpos legales

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- A partir 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.
- Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA. Aplicable en 180 días.
- Se considera hecho generador del IVA a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	<u>3,150</u>	<u>10</u>
Total	<u>3,150</u>	<u>10</u>

8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación a trabajadores	25	60
Obligaciones con el IESS	371	490
Otras cuentas por pagar	<u>215</u>	<u>1,195</u>
Total	<u>611</u>	<u>1,745</u>

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 2019 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>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	18,400	22,025
Beneficios sociales	2,053	4,330
Aporte a la seguridad social	2,052	2,676
Honorarios profesionales	3,044	3,560
Participación trabajadores	25	60
Combustibles y lubricantes	741	716
Mantenimiento y reparaciones	670	1,831
Suministros, materiales y repuestos	14,487	6,322
Otros	<u>-</u>	<u>3,582</u>
TOTAL GASTOS	<u>41,472</u>	<u>45,102</u>

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de STEWART YATES & SERVICIOS SERYAT S.A., el 06 de marzo de 2020 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.
