

# SERHITEC S.A.

---

---

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 SERHITEC S. A.

### IDENTIFICACION OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.

SERHITEC S.A. es una empresa que fue creada el 14 de Mayo del 2002, con el objeto social de dedicarse a las **ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL RELACIONADAS CON: TUBERÍAS URBANAS, CONSTRUCCIÓN DE CONDUCTOS PRINCIPALES Y ACOMETIDAS DE REDES DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA SISTEMAS DE RIEGO (CANALES), ESTACIONES DE BOMBEO, DEPÓSITOS,** fecha desde la cual ha cumplido todas las obligaciones que como entidad sujeta a la Superintendencia de Compañías está obligada, RUC 0992265752001 y Expediente No. 109178.

### PRINCIPALES POLÍTICAS

#### 1. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ (NIIF 1)

A partir del ejercicio 2012, presentará la información financiera bajo NIIF, para tal efecto se presenta un resumen de las Principales Políticas Contables.

El valor de los ajustes por la convergencia de los NEC a NIIF serán registradas en el patrimonio en la cuenta de Utilidades no Distribuidas.

#### 2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

En las Notas a los Estados Financieros, se presentará una declaración explícita y sin reservas, de cumplimiento. Un juego completo de estados financieros comprende:

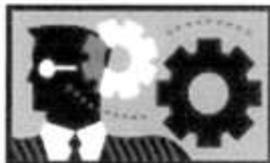
1. Estado de situación financiera al cierre del periodo.
2. Estado de resultado integral del periodo.
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo.
4. Estado de flujos de efectivo del periodo.
5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.

#### 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.00).

**Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:**

- Terrenos
- Edificios
- Construcciones en Proceso
- Instalaciones
- Equipos de Computación Muebles y Enseres Vehículos
- Maquinarias



# SERHITEC S.A.

---

---

## **VALUACIÓN**

Los Terrenos y los Edificios se valoran a Valor Razonable con revaluaciones anuales realizado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

Los demás activos de Propiedades, Planta y Equipo se valoran al costo histórico. Las pérdidas por deterioro de los activos se cargan a los resultados del respectivo ejercicio económico.

## **DEPRECIACIÓN**

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada técnicamente.

## **4. ACTIVOS INTANGIBLES (NIC 38)**

Los activos intangibles están formados por los siguientes activos:

- Licencias
- Programas de computación

## **VALUACIÓN**

Estos activos se valoran al costo de adquisición más los costos directamente atribuibles a cada cuenta.

## **AMORTIZACIÓN**

Se amortizan en el tiempo de vida útil finita de cada cuenta que forma los activos intangibles.

## **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO PATRONAL (NIC 19 y NIC 26)**

**RESERVA PARA JUBILACIÓN:** Constituye Las prestaciones sociales post-empleo como es la Reserva para Jubilación Patronal. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la reserva para jubilación patronal basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

**PROVISION PARA DESAHUCIO:** Este concepto no constituye un Beneficio Definido para la entidad, porque solo se aplica cuando un trabajador presenta la Solicitud de Desahucio. De todos modos, la entidad crea la provisión contable en base al estudio actuarial preparado por un Perito independiente calificado.

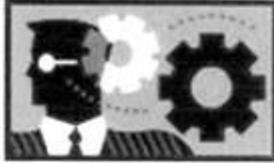
## **6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS – VENTAS (NIC – 18)**

Se registran los ingresos por actividades ordinarias cuando se realiza la transferencia del bien o cuando se presta el servicio. Si se ha emitido una factura de venta y no se realiza la transferencia del producto no se registra la venta. Si el cliente ha realizado el pago de la factura, pero SANLOROCARS S.A. no ha entregado el servicio se contabilizará en el pasivo el valor del cobro, una vez entregado el producto o el servicio se realiza la transferencia a la cuenta de ingresos o ventas.

## **7. IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC – 12)**

Cumpliendo con las Normas de la NIC – 12, se crean las cuentas: **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS** y **PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:** Constituyen los activos originados por el Impuesto a la Renta calculados sobre los Gastos no Deducibles Temporarios, tales como: Exceso de Provisión para Cuentas Incobrables, Reserva para Jubilación Patronal para trabajadores con menos de 10 de años de servicios, etc. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustan transfiriendo a los resultados del ciclo económico.



# SERHITEC S.A.

**PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:** Constituyen los pasivos originados por el Impuesto a la Renta sobre los montos del Superávit por Revalorizaciones de Activos Fijos Depreciables. A medida que se van depreciando, anualmente se registra el cruce, transfiriendo de Pasivos por Impuestos Diferidos a los Resultados de cada ejercicio económico.

## **8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACION, RECONOCIMIENTO Y VALORACION (NIC – 32 Y NIC-39)**

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

**PRESENTACION (NIC – 32):** El emisor de un instrumento financiero lo clasificara en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual.

**RECONOCIMIENTO Y VALORACION – COSTO AMORTIZADO (NIC – 39):** La empresa para la medición o valoración de su pasivo financieros con la, aplicara el método de Costo Amortizado, en base a la Tasa de Interés Efectiva (TIR).

El Método de la Tasa de Interés Efectiva es un método de cálculo del Costo Amortizado de un activo o un pasivo financiero y de imputación del ingreso y gasto financiero a lo largo del periodo de amortización. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero o del pasivo financiero.

## **9. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA (NIC – 1)**

Constituye el 15% de las utilidades del ejercicio antes del cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a lo dispuesto en el Art.97 del Código del Trabajo Vigente.

Para la adecuada presentación del estado de resultados integral al cierre de cada ejercicio económico, el valor del 15% de participación laboral

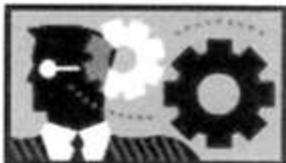
## **10. RESOLUCION No. SC-G-ICI-CPAIFRS-11-03 EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS DEL ECUADOR.**

Esta Resolución fue emitida el 15 de Marzo del 2011 y publicada en el Registro Oficial 419 el lunes 4 de abril del 2011, reglamenta el destino que se dará a la Reservas Patrimoniales originadas en:

1. Reserva de Capital originado en la transición del sucre al dólar (NEC – 17)
2. Reserva por Donaciones
3. Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.
4. Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.
5. Superávit por Valuación de Propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles e Instrumentos Financieros.
6. Utilidades de las Compañías Holding y Controladoras.

Para el caso de la empresa aplica las siguientes Reservas Patrimoniales:

**Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF:** El saldo acreedor generado en los ajustes por la transición de las NEC a las NIIF, solo se destinara a compensar pérdidas acumulados o del último ejercicio económico.



## **SERHITEC S.A.**

---

---

*Superávit por Valuación de Propiedad, Planta y Equipo (Terrenos y Edificios): Saldo acreedor de estas Reservas será transferido a Utilidades Acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la empresa. El saldo se mantendrá separado de otros Superávit generados en el futuro por otros activos.*

  
**Sigfrido Osvaldo Loo Ortega**  
**GERENTE GENERAL CIA SERHITEC S.A.**  
**RUC. 0992265752001**

  
**CPA LUIS MARTINEZ RUIZ**  
**CONTADOR**