

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Resultados Integrales

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



Informe de Los Auditores Independientes

A los Miembros de la Junta de Socios
SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Informe sobre Los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, el estado de evolución del patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o a error.

Responsabilidad de los Auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

apoyo

apoyo

apoyo

apoyo
internacional
audidores y consultores



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado integral de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES.

Quito, 8 de abril del 2019

Apoyo Internacional

Registro Nacional de Auditores Externos
SC-RNAE No. 377

Dr. Marco Gordillo Tapia
Director de Auditoría
Registro No. 20.686

Marco Gordillo Tapia

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Diciembre 31,

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente de efectivo		US\$	94,645.21
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar(nota 5)			37,503.11
Activos por impuestos corrientes(nota 6)			49,831.65
Anticipo proveedores			
Inventarios(nota 7)			18,050.26
Total activos corrientes		US\$	200,030.23
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, mobiliario y equipo(nota 8)			1,102,964.64
Menos: Depreciación acumulada			(193,528.49)
		US\$	909,436.15
Otros activos no corrientes			18,787.78
Total activos no corrientes		US\$	928,223.93
TOTAL ACTIVO		US\$	1,128,254.16
			16,760.00
			926,641.59
			1,133,521.78

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Héctor Pérez
Gerente General

Ing. Achig Plerina
Contadora General

SERVICIOS Y COMERCIO PEREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Diciembre 31,

2017

PASIVOS		PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (nota 9)		Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (nota 9)	
Pasivos por impuestos corrientes (nota 6)		Pasivos por impuestos corrientes (nota 6)	
Anticipo de clientes		Anticipo de clientes	
Provisiones corrientes (nota 10)		Provisiones corrientes (nota 10)	
Total pasivos corrientes		Total pasivos corrientes	
PASIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Otros pasivos financieros (nota 11)		Otros pasivos financieros (nota 11)	
Provisión por beneficios a empleados (nota 12)		Provisión por beneficios a empleados (nota 12)	
Total pasivos no corrientes		Total pasivos no corrientes	
TOTAL PASIVO		TOTAL PASIVO	
	US\$		US\$
	99,123.27		73,297.97
	88.52		1,006.49
	0.00		200.00
	5,117.33		12,829.75
	104,329.12		87,334.21
PASIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Otros pasivos financieros (nota 11)		Otros pasivos financieros (nota 11)	
Provisión por beneficios a empleados (nota 12)		Provisión por beneficios a empleados (nota 12)	
Total pasivos no corrientes		Total pasivos no corrientes	
TOTAL PASIVO		TOTAL PASIVO	
	US\$		US\$
	108,829.12		96,662.10
	4,500.00		9,327.89
	4,500.00		7,070.47
	0.00		2,257.42
PASIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Otros pasivos financieros (nota 11)		Otros pasivos financieros (nota 11)	
Provisión por beneficios a empleados (nota 12)		Provisión por beneficios a empleados (nota 12)	
Total pasivos no corrientes		Total pasivos no corrientes	
TOTAL PASIVO		TOTAL PASIVO	
	US\$		US\$
	1,019,425.03		1,036,859.68
	2,376.68		21,836.78
	392,968.27		393,126.50
	432,993.93		432,993.93
	21,086.15		18,902.47
	170,000.00		170,000.00
PATRIMONIO (nota 13)		PATRIMONIO (nota 13)	
Capital social		Capital social	
Reserva legal		Reserva legal	
Superávit por revaluación		Superávit por revaluación	
Resultados acumulados		Resultados acumulados	
Resultado neto del ejercicio		Resultado neto del ejercicio	
TOTAL PATRIMONIO		TOTAL PATRIMONIO	
	US\$		US\$
	1,128,254.16		1,133,521.78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Héctor Pérez
Gerente General

Ing. Acily Pierina
Contadora General

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SRRCOPH CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Diciembre 31,

2017

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (nota 14)	US\$	2,613,860.07	2,554,432.02
COSTO DE VENTAS (nota 15)		(2,312,054.51)	(2,224,611.27)
MARGEN BRUTO	US\$	301,805.56	329,820.75
GASTOS OPERATIVOS (nota 15)		(91,088.70)	(82,609.41)
Gastos de administración		(185,803.21)	(192,099.00)
Gastos de ventas		(12,965.87)	(14,095.76)
Depreciaciones y amortizaciones		(289,857.78)	(288,804.17)
UTILIDAD OPERATIVA	US\$	11,947.78	41,016.58
Otros ingresos (egresos)		0.00	(4,991.13)
Gastos financieros		1,746.48	809.22
Otros ingresos		(1,444.83)	(2,929.35)
Otros egresos		301.65	(7,111.26)
Total ingresos (egresos)		12,249.43	33,905.32
Utilidad del ejercicio antes de participación e impuesto a la renta	US\$	12,249.43	33,905.32
Participación de los trabajadores en las utilidades		(1,837.41)	(5,085.80)
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta		10,412.01	28,819.52
Impuesto a la renta del ejercicio		(8,035.33)	(6,982.75)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		2,376.68	21,836.78

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Héctor Pérez
Gerente General

Ing. Achig Pierlina
Contadora General

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Capital Acciones	Superávit por Revaluación	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio de los Accionistas
Saldos diciembre 31, 2016	US\$ 170,000.00	432,993.93	18,902.47	391,987.72	1,138.78	1,015,022.90
Apropiación para resultados acumulados	0.00	0.00	0.00	1,138.78	(1,138.78)	0.00
Utilidad neta del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	21,836.78	21,836.78
Saldos diciembre 31, 2017	US\$ 170,000.00	432,993.93	18,902.47	393,126.50	21,836.78	1,036,859.68
Apropiación para reserva legal y resultados acumulados	0.00	0.00	2,183.68	19,653.10	(21,836.78)	0.00
Ajuste a los resultados de ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00	(19,811.33)	0.00	(19,811.33)
Utilidad neta del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	2,376.68	2,376.68
Saldos diciembre 31, 2018	US\$ 170,000.00	432,993.93	21,086.15	392,968.27	2,376.68	1,019,425.03

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Ing. Héctor Pérez
Gerente General

Ing. Achig Pierina
Contradora General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2018	2017
Flujos de efectivo de las actividades en operación:	
Efectivo recibido de clientes y otros	2,530,564.85
Efectivo pagado a proveedores, y otros	(2,499,605.35)
Intereses pagados y otros	(7,920.48)
Intereses cobrados y otros	809.22
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	23,848.24
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
(Aumento) en propiedad, planta, equipo	(1,060.00)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1,060.00)
Efectivo provisto por las actividades de financiamiento	0.00
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	22,788.24
Efectivo y equivalentes de efectivo a inicio de año	46,989.09
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	69,777.33
Conciliación de la pérdida neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Utilidad neta	21,836.78
Ajustes para reconciliar la pérdida neta con el efectivo provisto por las actividades de operación:	
Depreciaciones y amortizaciones	14,095.76
Ajustes a resultados de ejercicios anteriores	0.00
Cambios netos en activos y pasivos:	
(Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	(23,725.08)
(Aumento) en activos por impuestos corrientes	(1,561.73)
(Aumento) disminución en inventarios	2,965.03
(Aumento) en otros activos no corrientes	(1,260.00)
Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras	13,738.32
(Disminución) aumento en pasivos por impuestos corrientes	742.37
(Disminución) en anticipos de clientes	0.00
(Disminución) aumento en provisiones corrientes	5,016.58
(Disminución) en otros pasivos financieros	(7,854.51)
(Disminución) en provisiones por beneficios a empleados	(145.27)
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	23,848.24

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

Ing. Héctor Pérez
Gerente GeneralIng. Aching Plerina
Contadora General

Los estados financieros de SERCOPH CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultados integrales, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados

2.2. Bases de preparación

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

Los estados financieros de SERCOPH CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en cumplimiento de la Resolución No. SC-ICI-CPAIFRS-G.11.010 de fecha 11 de octubre de 2011, artículo décimo primero, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1. Estado de cumplimiento

(2) Políticas Contables Significativas

Desde enero del 2000, fecha en la cual el Gobierno del Ecuador, decidió incorporar a la economía del país el proceso de dolarización, los estados financieros son preparados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Con fecha 21 de diciembre del 2004, la Compañía incrementó su capital inicial de US\$400 a US\$120.400, posteriormente con fecha 28 de diciembre del 2010 inscribió en el Registro Mercantil su último incremento de capital a US\$170.000.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA., fue constituida en la República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de octubre del 2003, su objeto principal es la importación, distribución, compra, venta, intermediación de petróleo liviano, medio, pesado y sus derivados como gasolina super, extra, diésel o11 entre los más importantes.

(1) Información General

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Notas a los Estados Financieros

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros, depósitos y recaps de tarjetas de crédito que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, lo cual al 31 de diciembre del 2018 no ha sido necesario.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de comercialización y venta. El costo se calcula aplicando el método de precio promedio.

2.6. Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos menores se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos; así como, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Tipo de Activo			Años	Porcentaje anual
Instalaciones			20	5%
Maquinaria y equipo			10	10%
Equipos de cómputo			3	33,33%
Vehículos			5	20%
Otros activos fijos			10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La Compañía no considera el valor residual para las propiedades, planta y equipo, para la determinación del cálculo de la depreciación; en virtud de que se considera que no son activos destinados para la venta.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, planta y equipo; es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros; y es reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante, es transferido directamente a las utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de 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 de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de comercialización y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 9.

2.8. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles, si estas son aprobadas por la autoridad tributaria.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9. Beneficios a empleados

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa.

Los beneficios post empleo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas por jubilación patronal. Todas las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el período en el que se producen en resultados.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Otros beneficios a largo plazo para los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: días adicionales de vacaciones a partir del quinto año de servicio.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la comercialización de combustibles y lubricantes, se calculan y reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, cuando se ha emitido la factura y la guía de remisión, documentos que acreditan la entrega de los bienes y la transferencia de dominio, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11. Costos y gastos

Los 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.

2.12. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni tampoco los ingresos y gastos.

(3) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009,

la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.G.ICI.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral; y,

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES que se establece en la NIIF 1.

3.1. Exenciones a la aplicación retroactiva elegida por la Compañía

a) Uso del valor revaluado como costo atribuido

SERCOPH CIA. LTDA., para las partidas de propiedad, planta y equipos, optó por la utilización del valor revaluado como el costo atribuido a la fecha de transición. La Compañía ha considerado, el costo depreciado y revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF para PYMES.

(b) Costo atribuido de propiedades, planta y equipos

Para la aplicación de las NIIF para PYMES se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores, luego mediante los estudios técnicos correspondientes se los valió al costo de mercado. Al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, los efectos de la valuación a costo de mercado generaron un incremento neto en los saldos de propiedades. Adicionalmente al 1 de enero del 2011 los saldos de reserva de revaluación de propiedades fueron reclassificados a la cuenta de resultados acumulados.

(c) Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o pasivo y su valor contable en el estado de situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, ha significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos por

Impuestos diferidos. Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos de las diferencias temporarias fueron el registro de activos por impuestos diferidos y un aumento de utilidades retenidas.

(4) Estimaciones y Juicios Contables Críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsiguientes.

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:

4.1. 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.

Durante el año 2018, SERCOPH CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activo.

4.2. Vida útil de propiedades, planta y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero actual, la Administración determinó que no era necesario que la vida útil de las propiedades, planta y equipos deba ser modificada.

(5) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2018	2017
Cuentas y documentos por cobrar clientes	38,298.73	80,897.56
Otras cuentas por cobrar	0.00	227.55
Subtotal	38,298.73	81,125.11
Provisión cuentas incobrables	(795.62)	(795.62)
Total	37,503.11	80,329.49

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas y documentos por cobrar por US\$37,503.11 representan saldos por cobrar por ventas de combustibles y lubricantes que en un porcentaje menor están respaldados por cheques.

(6) Impuestos**6.1. Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por impuesto corriente		
Crédito tributario Presuntivo	33,986.89	15,838.89
IVA		
Crédito tributario IVA	12,127.32	23,647.49
Anticipo impuesto a la renta	3,717.44	3,492.68
Total activos por impuesto corriente	49,831.65	42,979.06
Pasivos por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente de IVA	85.06	522.19
IVA generado en ventas	3.46	484.3
Total pasivos por impuesto corriente	88.52	1,006.49

6.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta por el ejercicio 2018, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

SERVICIOS Y COMERCIO PEREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	2018	2017
Utilidad según estados financieros, neto de participación a trabajadores e impuesto a la renta	12,249.43	33,905.32
15% de participación de trabajadores en las utilidades	(1,837.41)	(5,085.80)
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (Valor patrimonial proporcional)	0.00	(9.12)
(+) Gastos no deducibles locales	0.00	2,929.35
Utilidad gravable	10,412.02	31,739.75
Impuesto a la renta causado	2,603.01	6,982.75
Impuesto a la renta cargado a resultados	8,035.33	6,982.75

La legislación Ecuatoriana contempla el pago de un anticipo de impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal corriente. Para el año 2018, la compañía declaró como impuesto a la renta causado, US\$2,603,01; debido a que este impuesto es menor al anticipo pagado, la compañía está cargando a sus resultados el impuesto a la renta pagado por anticipo.

Los gastos no deducibles para impuesto a la renta que se han considerado en el año 2018 y 2017 son los siguientes:

Tipo de Gasto	2018	2017
Compra de bienes y servicios	0.00	2,929.35
	0.00	2,929.35

Luego de la conciliación tributaria la utilidad gravable de los ejercicios 2018 y 2017 ascienden a US\$10,412.02 y US\$31,739.75, respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2018 son susceptibles de revisión las declaraciones de impuesto a la renta de los años comprendidos entre el periodo 2012 al 2018.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(7) Inventarios

El siguiente cuadro muestra un resumen de los inventarios por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Diciembre, 31	
2018	2017
Combustibles	
Lubrificantes	
14,775.58	10,519.62
3,274.68	3,274.68
18,050.26	13,794.30

(8) Propiedad, Planta y equipos

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

Terrenos
Instalaciones
Maquinaria y
equipo
Equipos de
computación
Vehículos
Herramientas
Otros
Menos:
Depreciación
acumulada

Saldos 31/12/2016	Adiciones	Saldos 31/12/2017	Adiciones	Saldos 31/12/2018
886,268.97	0.00	886,268.97	0.00	886,268.97
48,714.29	0.00	48,714.29	0.00	48,714.29
98,400.32	0.00	98,400.32	11,152.43	109,552.75
18,557.05	1,060.00	19,617.05	1,368.00	20,985.05
34,812.50	0.00	34,812.50	0.00	34,812.50
2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
631.08	0.00	631.08	0.00	631.08
1,089,384.21	1,060.00	1,090,444.21	12,520.43	1,102,964.64
(166,466.86)	(14,095.76)	(180,562.62)	(12,965.87)	(193,528.49)
922,917.35	(13,035.76)	909,881.59	(445.44)	909,436.15

(9) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle del saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		Corriente	
		2018	2017
		Diciembre 31,	
Cuentas por pagar comerciales		88,196.80	66,632.06
Proveedores comerciales (a)			
Otras cuentas por pagar		7,281.85	3,186.81
Empleados		3,644.62	3,358.87
IESS por pagar		0	120.23
Otros		10,926.47	6,665.91
Subtotal		99,123.27	73,297.97

(a) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar a proveedores comerciales incluyen principalmente saldos por pagar a compañías nacionales por la compra de combustibles.

(10) Provisiones Corrientes

Un resumen de las provisiones corrientes es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Beneficios sociales		3,279.92	7,743.95
Participación trabajadores en las utilidades		1,837.41	5,085.80
		5,117.33	12,829.75

Beneficios sociales.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante el año calendario, más una bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica unitizada. Las cuales se provisionan mes a mes hasta la fecha de pago, dependiendo de la petición del trabajador.

Participación de trabajadores en las utilidades.- Según las disposiciones legales vigentes los trabajadores tienen derecho a un 15% de participación en las utilidades que genere la Compañía antes del cálculo de la provisión por impuesto a la renta. Este derecho se carga a los resultados del ejercicio en que se incurre y se paga en el siguiente ejercicio económico.

Los movimientos de las provisiones corrientes fueron como sigue:

Desahucio	Subvención Patronal	Total
Saldo a diciembre 31, 2016	2,715.74	7,215.74
Provisión del año	0.00	0.00
Pagos efectuados	0.00	(145.27)
Saldo a diciembre 31, 2017	2,570.47	7,070.47
Provisión del año	0.00	0.00
Pagos efectuados	(2,570.47)	(2,570.47)
Saldo a diciembre 31, 2018	0.00	4,500.00

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Al 31 de diciembre del 2018, la administración de la Compañía no ha considerado necesario efectuar una provisión adicional por jubilación patronal y desahucio. El desahucio es cancelado y registrado al momento de la separación de los trabajadores de la Compañía.

(13) Patrimonio

Capital Social.— El capital social suscrito y pagado, está constituido por 170.000 acciones de US\$ 1,00 dólar cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal.— La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

Superávit por Revaluación.— Los saldos acreedores de la cuenta Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de activos, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Superávit por Revaluación; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Los saldos acreedores de los superávits que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

Resultados Acumulados.— Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta resultados acumulados incluye US\$ 378.734,95 resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, los cuales de acuerdo a disposiciones legales son considerados como utilidades no distribuíbles, las cuales podrán ser utilizadas para absorber pérdidas acumuladas y pérdidas del ejercicio concluido, si las hubiere; así como para capitalizar en la parte que exceda al valor de las pérdidas o para distribuir en el caso de liquidación de la Compañía.

(14) Ingresos

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la comercialización de combustibles y lubricantes, así:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>Diciembre 31,</u>	<u>Diciembre 31,</u>
Venta de combustibles	2,613,860.07	2,553,646.20
Venta de lubricantes	0.00	785.82
Total	2,613,860.07	2,554,432.02

(15) Costos y Gastos Operativos por su Naturaleza

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>Diciembre 31,</u>	<u>Diciembre 31,</u>
Costo de combustibles y lubricantes	2,312,054.51	2,224,611.27
Salarios, sueldos, beneficios sociales, bonificaciones y otros gastos del personal	146,478.22	131,087.16
Transporte de combustible	66,198.80	77,194.13
Gastos por impuestos, contribuciones y afiliaciones	20,918.61	17,813.00
Gastos de mantenimiento, reparaciones y respuestas	10,693.56	18,163.75
Servicios básicos y comunicaciones	10,055.84	11,700.05
Gastos de depreciación	12,965.87	14,095.76
Honorarios profesionales y servicios de terceros	10,310.00	7,840.38
Suministros de oficina y aseo	4,424.16	2,868.88
Otros gastos administrativos y de ventas	7,812.72	8,041.06
Total	2,601,912.29	2,513,415.44

(16) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene pendiente de reclamo un saldo del IVA presuntivo que le ha sido retenido.

(17) Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe no se han producido transacciones que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

(18) Reclasificaciones

Al 31 de diciembre del 2018 ciertas cifras de los estados financieros de la Compañía han sido reclasificadas para efectos de presentación.

Ing. Héctor Pérez
GERENTE GENERAL

Ing. Achly Pierina
CONTADORA GENERAL