

**SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(1) Información General**

**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 oil entre los más importantes.

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

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.

**(2) Políticas Contables Significativas**

**2.1. Estado de cumplimiento**

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.

Los estados financieros de SERCOPH CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

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.

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 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de SERCOPH CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultados integrales, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados

**SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

(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 2017 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 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.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

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

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje anual</u>
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, será 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

## SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(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. 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 periodo.

##### **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 éstas 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 periodo 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.

## SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

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.

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 períodos de servicio a los empleados se reconocen durante los períodos 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 período 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.

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(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.Q.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 valuó 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 reclasificados a la cuenta de resultados acumulados.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(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 un 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 cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer 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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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 período, 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 2017, 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 período anual. Durante el período financiero actual, la Administración determinó que no era necesario que la vida útil de las propiedades, planta y equipos deba ser modificada.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y documentos por cobrar clientes	80,897.56	57,176.03
Otras cuentas por cobrar	227.55	224.00
<b>Subtotal</b>	<b>81,125.11</b>	<b>57,400.03</b>
Provisión cuentas incobrables	(795.62)	(795.62)
Total	<u>80,329.49</u>	<u>56,604.41</u>

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas y documentos por cobrar por US\$80,329.49 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 del año corriente**

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

	<u>2017</u>	<u>Diciembre 31,</u> <u>2016</u>
<b>Activos por impuesto corriente</b>		
Retenciones de IVA presuntivo	15,838.89	14,062.80
Crédito tributario IVA	23,647.49	24,599.01
Anticipo Impuesto a la renta	3,492.68	2,755.52
Total activos por impuesto corriente	<u>42,979.06</u>	<u>41,417.33</u>
<b>Pasivos por impuesto corriente</b>		
Retenciones en la fuente de renta	522.19	245.00
Retenciones en la fuente de IVA	484.3	19.12
IVA generado en ventas	0.00	0.00
Total pasivos por impuesto corriente	<u>1,006.49</u>	<u>264.12</u>

6.2. **Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

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.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
(Pérdida) Utilidad según estados financieros, neto de participación a trabajadores e impuesto a la renta	33,905.32	10,500.26
15% de participación de trabajadores en las utilidades	(5,085.80)	(1,575.04)
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (Valor patrimonial proporcional)	(9.12)	(1,659.44)
(+) Gastos no deducible locales	2,929.35	4,481.20
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0.00	0.00
(-) Dedución por incremento neto de empleados	0.00	0.00
(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	0.00	0.00
Utilidad (Pérdida) gravable	<u>31,739.75</u>	<u>11,746.98</u>
Impuesto a la renta causado	<u>6,982.75</u>	<u>2,584.34</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>6,982.75</u>	<u>7,786.44</u>

La legislación Ecuatoriana contempla el pago de un anticipo de impuesto a la renta con cargo al ejercicio fiscal corriente. Para el año 2017, la compañía declaró como impuesto a la renta anticipado, US\$7.887,07; sin embargo el gobierno nacional posteriormente emitió el decreto ejecutivo 210 que contempla una rebaja de este anticipo; razón por la cual la compañía está cargando a sus resultados el Impuesto a la renta causado, debido a que este impuesto es mayor al anticipo menos la rebaja.

Los gastos no deducibles para impuesto a la renta que se han considerado en el año 2017 y 2016 son los siguientes:

<u>Tipo de Gasto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Compras de bienes y servicios	<u>2,929.35</u>	<u>4,481.20</u>

Luego de la conciliación tributaria la utilidad gravable de los ejercicios 2017 y 2016 ascienden a US\$31,739.75 y US\$11,746.98, respectivamente.

Al 31 de diciembre del 2017 son susceptibles de revisión las declaraciones de impuesto a la renta de los años comprendidos entre el periodo 2011 al 2017.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(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 2017 y 2016:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Combustibles	10,519.62	12,600.27
Lubricantes	3,274.68	4,159.06
	<u>13,794.30</u>	<u>16,759.33</u>

(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 2016 y 2015 es como sigue:

	<u>Saldos</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos	886,268.97	0.00	886,268.97	0.00	886,268.97
Instalaciones	48,714.29	0.00	48,714.29	0.00	48,714.29
Maquinaria y equipo	98,400.32	0.00	98,400.32	0.00	98,400.32
Equipos de computación	18,557.05	0.00	18,557.05	1,060.00	19,617.05
Vehiculos	34,812.50	0.00	34,812.50	0.00	34,812.50
Herramientas	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
Otros	631.08	0.00	631.08	0.00	631.08
	<u>1,089,384.21</u>	<u>0.00</u>	<u>1,089,384.21</u>	<u>1,060.00</u>	<u>1,090,444.21</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>(147,251.36)</u>	<u>(19,215.50)</u>	<u>(166,466.86)</u>	<u>(14,095.76)</u>	<u>(180,562.62)</u>
	<u>942,132.85</u>	<u>(19,215.50)</u>	<u>922,917.35</u>	<u>(13,035.76)</u>	<u>909,881.59</u>

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

(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 2017 y 2016:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Corriente</b>		
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores comerciales (a)	66,632.06	53,897.55
Otras cuentas por pagar		
Empleados	3,186.81	2,285.18
IESS por pagar	3,358.87	3,165.58
Otros	120.23	211.34
Subtotal	<u>6,665.91</u>	<u>5,662.10</u>
	<u>73,297.97</u>	<u>59,559.65</u>

(a) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 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:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios sociales	7,743.95	6,238.13
Participación trabajadores en las utilidades	5,085.80	1,575.04
	<u>12,829.75</u>	<u>7,813.17</u>

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 unificada. Las cuales se provisionan mes a mes hasta la fecha de pago.

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.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Los movimientos de las provisiones corrientes fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de los Trabajadores en las Utilidades	Total
Saldo a diciembre 31, 2015	4,161.33	1,721.34	5,882.67
Provisión del año	15,859.90	1,575.04	17,434.94
Pagos efectuados	(13,783.10)	(1,721.34)	(15,504.44)
Saldo a diciembre 31, 2016	6,238.13	1,575.04	7,813.17
Provisión del año	16,031.37	5,085.80	21,117.17
Pagos efectuados	(14,525.55)	(1,575.04)	(16,100.59)
Saldo a diciembre 31, 2017	7,743.95	5,085.80	12,829.75

**(11) Otros Pasivos Financieros**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los otros pasivos financieros por US\$2,257.42 y US\$10,111.93 corresponden a préstamos realizados por los socios para capital de trabajo. Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar socios, no generan intereses y no tienen un plazo de vencimiento específico.

**(12) Provisión por beneficios a empleados**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la provisión por beneficios a empleados muestra el siguiente movimiento:

	Desahucio	Jubilación Patronal	Total
Saldo a diciembre 31, 2015	2,715.74	4,500.00	7,215.74
Provisión del año	0.00	0.00	0.00
Pagos efectuados	0.00	0.00	0.00
Saldo a diciembre 31, 2016	2,715.74	4,500.00	7,215.74
Provisión del año	0.00	0.00	0.00
Pagos efectuados	(145.27)	0.00	(145.27)
Saldo a diciembre 31, 2017	2,570.47	4,500.00	7,070.47

Al 31 de diciembre del 2017, 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.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(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 período 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 superávit 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 2017 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 distribuibles, 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:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Venta de combustibles	2,553,646.20	2,555,839.83
Venta de lubricantes	785.82	0.00
Total	<u>2,554,432.02</u>	<u>2,555,839.83</u>

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(15) Costos y Gastos Operativos por su Naturaleza**

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

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de combustibles y lubricantes	2,224,611.27	2,253,062.60
Salarios, sueldos, beneficios sociales, bonificaciones y otros gastos del personal	131,087.16	118,079.50
Transporte de combustible	77,194.13	77,336.66
Gastos por impuestos, contribuciones y afiliaciones	17,813.00	18,439.75
Gastos de mantenimiento, reparaciones y respuestos	18,163.75	20,610.91
Servicios básicos y comunicaciones	11,700.05	13,209.63
Gastos de depreciación	14,095.76	13,948.44
Honorarios profesionales y servicios de terceros	7,840.38	9,335.62
Suministros de oficina y aseo	2,868.88	3,260.88
Otros gastos administrativos y de ventas	8,041.06	10,339.42
<b>Total</b>	<b>2,513,415.44</b>	<b>2,537,623.41</b>

**(16) Contingencias**

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía mantiene pendiente de reclamo el IVA presuntivo que le ha sido retenido.

**(17) Eventos Subsecuentes**

Desde el 31 de diciembre del 2017 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.

SERVICIOS Y COMERCIO PÉREZ HINOJOSA SERCOPH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

**(18) Reclasificaciones**

Al 31 de diciembre del 2017 ciertas cifras de los estados financieros de la Compañía han sido reclasificadas para efectos de presentación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop at the top and several horizontal strokes below it, all enclosed within a larger, loopy signature shape.

Ing. Héctor Pérez  
GERENTE GENERAL

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, circular loop on the left side and several vertical and diagonal strokes on the right, all enclosed within a larger, loopy signature shape.

Ing. Mónica Díaz  
CONTADORA GENERAL