

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INFORMACION GENERAL

Secypec Servicios de Construcción y Petróleos de Ecuador Cía. Ltda., fue constituida el 7 de agosto del 2009 tiene por objeto social Servicios Petroleros.

Secypec no pertenece a ningún grupo económico. Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia Chaupicruz, Av. Primera Transversal N45-61 y Francisco Pita.

A. Bases Fundamentales

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y aplicados de manera uniforme en este ejercicio.

B. Bases de Presentación

Los estados financieros se encuentran presentados conforme a las IFRS. El Estado de Resultados Integral se presenta clasificado por función. El estado de Flujos de Efectivo se presenta por el método directo.

Se presentan estados financieros comparativos para los periodos 2017 y 2018.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico.

La presentación en los estados financieros conforme a NIIFs requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio de complejidad a las áreas donde la hipótesis y estimaciones sean significativas para los estados financieros.

Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares americanos, siendo el dólar la moneda funcional de la empresa.

C. Cambios en políticas contables y desgloses

a. Normas nuevas y modificadas por la empresa.

Hay aplicación NIIF o interpretaciones de CINIIF para el ejercicio financiero 2018, cuya incidencia no es significativa sobre la empresa.

D. Hipótesis de Negocio en marcha

Se han elaborado los Estados Financieros, bajo el supuesto de empresa en marcha, pues la administración no tiene intenciones de liquidar la compañía, ni de cesar sus actividades.

E. Moneda

Secypec Cía. Ltda., utiliza el dólar de Estados Unidos de Norteamérica como su moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros.

F. Periodo Cubierto

Los presentes Estados Financieros cubren:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultados Integrales comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujo de Efectivo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas uniformemente en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, a menos que se indique lo contrario.

G. Efectivos y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos e inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

H. Activos Financieros

Secypec Cía. Ltda., clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

1. Documentos y cuentas por cobrar.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses.

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión de incobrables de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

I. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo son valorados por el modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como Propiedad, planta y equipo siempre y cuando sus costo sea superior a los \$1.000, cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil estimada.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gastos en los resultados de la Compañía, cuando ocurran.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se consideran aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario. Las modificaciones que pudieran surgir en los criterios establecidos se reconocen como cambio de estimación.

J. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

K. Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconocerá en el estado de resultados, durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

L. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros, en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de la combinación de negocios que en el momento de la transacción no afectó ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que la entidad vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

M. Beneficios a los empleados.

Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente. De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, con la finalidad de comprobar que se mantienen vigentes y efectuándose las correcciones oportunas.

N. Capital Social

Está representado por acciones ordinarias.

O. Reconocimiento de Ingresos

Son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

P. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método de devengado) es decir cuando se incurren.

Información relevante de las partidas de los estados financieros

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y sus equivalentes se componen de los saldos en caja y bancos, expresado en dólares americanos.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 son:

Caja-Bancos	Año 2018	Año 2017
Caja- Bancos	7805.26	8.27

La empresa al cierre del periodo no presenta restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

b. Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

✓ Cuentas por Cobrar Comerciales

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	Año 2018	Año 2017
Cuentas por cobrar clientes	7.078,40	0,00
Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	-62,52	0,00

✓ Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Impuestos y otros pagados por anticipado	Año 2018	Año 2017
Crédito tributario IVA	1.449,18	0,00
Crédito impuesto a la renta	1.406,07	1.565,57

✓ Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	Año 2018	Año 2017
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	81.058,86	0,00

✓ **Gastos Pagados por Anticipado (pre-pagados)**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Primas de seguros pagadas por anticipado	Año 2018	Año 2017
Primas de Seguros Pagados por anticipados	337,96	0,00

✓ **Otros Activos Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Otros Activos Corrientes	Año 2018	Año 2017
Otros Activos Corrientes	109.902,84	0,00

✓ **Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Propiedad, planta y Equipo	Año 2018	Año 2017
Muebles y Enseres	346,44	0,00
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	51.005,38	4.993,40
Equipo de Computación	503,45	592,30

✓ **Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Depreciación Acumulada Propiedad, planta y Equipo	Año 2018	Año 2017
Depreciación Acumulada Propiedad, planta y Equipo	7.176,46	3.712,29

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Cuentas por pagar corto plazo	Año 2018	Año 2017
Otras cuentas por pagar	20.923,38	4.282,93
Obligaciones con IESS		2.724,76
Participación Trabajadores	1.583,65	181,34
Impuesto a la Renta	976,59	350,01
Beneficios Empleados		
Anticipo de Clientes		
Otros	241.536,06	16.347,08

✓ **Obligaciones con Terceros a Largo Plazo.**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Cuentas por pagar largo plazo	Año 2018	Año 2017
Otras cuentas por pagar largo plazo	25.445,74	25.445,74
Provisiones para jubilación patronal	1.058,22	784,95
Provisión para desahucio	1.221,65	868,56

El estudio Actuarial es realizado por Volrisk Soluciones Actuariales.

✓ **Patrimonio**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Cuentas patrimoniales	Año 2018	Año 2017
Capital Social	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	944,01	944,01
Utilidades no distribuidas años anteriores	8.581,65	7.904,07
Perdidas acumulados años anteriores	-62.063,74	-62.063,74
Perdida del Ejercicio		
Utilidad del Ejercicio	8447,65	677,58

✓ **Ingreso**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es.

Ingresos	Año 2018	Año 2017
Ventas 12%	236.286,44	8.004,74

✓ Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es,

Costos y Gastos	Año 2018	Año 2017
Costos y gastos	225.728,76	19.788,36

Los costos y gastos se encuentran registrados según el gasto realizado y clasificado en administración y ventas.

La administración de Secypec Cía. Ltda., es responsable por el cumplimiento de las políticas de control y manejo de riesgos de la compañía.

La administración para cumplir con estos objetivos:

- Evalúa los riesgos que por su tamaño pudieran comprometer la solvencia de la compañía, o que presenten potencialmente riesgos operacionales o de reputación significativos.
- Asegura la integración, control y gestión de todos los riesgos de la compañía.
- Verifica que la compañía ejecute sus negocios cumpliendo los principios y políticas establecidas.

Si bien no es posible eliminar todos los riesgos potenciales, estos se pueden mitigar a través del funcionamiento de un marco de administración y control, que permite actuar en forma temprana y continúa la exposición de riesgos.

Para ello Secypec Cía. Ltda., ha definido los mecanismos internos, herramientas y responsabilidades para la identificación, cuantificación, mitigación y control de riesgos en la Compañía.

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la administración, considerando la información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

HECHOS RELEVANTES

Al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 no hay hechos relevantes que señalar.

Al cierre del periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 no hay hechos relevantes que señalar.



Ing. CPA Myrian Castillo

Contadora