

SERVICIOS Y REPRESENTACIONES SEPAOMA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015** **(Expresadas en dólares americanos)**

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

SERVICIOS Y REPRESENTACIONES SEPAOMA S.A., es una Compañía radicada en Quito – Ecuador, con el Registro Único de Contribuyente N° 1792231213001 y fue constituida en el año 2009.

El objetivo principal son las actividades relacionadas con la compraventa, importación, exportación, distribución y comercialización de bienes y, equipos, productos terminados, semielaborados, insumos y materias primas, relacionadas con la industria, el comercio, agroindustria, agricultura, pudiendo la compañía realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes Ecuatorianas acordes con su objeto social.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de presentación.-

Los adjuntos estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. Los estados financieros están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones propias de **SEPAOMA S.A.**, los depósitos a la vista en instituciones bancarias y las inversiones a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios (en caso de existir) se clasifican en el pasivo corriente.

2.3. Deudores comerciales.-

Constituyen importes por cobrar a clientes por el arriendo y prestación de servicios de consultoría, realizados en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Se realizan en condiciones de crédito normales para este tipo de empresa (5 días) y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores 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.

Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del activo, la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

2.4. Propiedad Planta y Equipo.-

Las propiedades planta y equipo se valorizan mediante el método del costo. El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada (excepto terrenos) aplicando el método lineal.

2.5. Equipos.-

Los equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal; en la depreciación de equipos se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro	Vida útil en años
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

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

El costo de los equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Se miden al costo nominal, dentro de esta categoría se encuentran principalmente las garantías de los arrendatarios, que son valores recibidos de los arrendatarios que son devueltos a la culminación del contrato de arrendamiento, se encuentran en el curso normal de los negocios y no tienen intereses.

2.7. Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su función.

2.8. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

2.9. Impuesto a las ganancias.-

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

2.10. Participación trabajadores.-

La Compañía no calcula el 15% de participación trabajadores de las utilidades anuales por cuanto no tiene personal en relación de dependencia.

2.11. Ganancia (Pérdida) por acción y dividendos de accionistas.-

La utilidad (pérdida) neta por acción se calcula en base al promedio de las acciones en circulación durante el ejercicio económico.

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en que los dividendos son aprobados por Junta General de Accionistas o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales.

3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS SIGNIFICATIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y en períodos futuros si es que la revisión los afecta.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

3.1. Vida útil de propiedades planta y equipos.-

La Compañía revisa las vidas útiles estimadas de propiedades planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período la Compañía ha determinado que no existen cambios en las vidas útiles estimadas en el período presentado.

3.2. Deterioro de activos no financieros.-

A la fecha de cierre de cada período se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de

existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

3.3. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

3.4. Impuesto a las ganancias.-

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deberían surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que afecten significativamente los cargos por impuestos en el futuro.

4. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO

Las actividades de la Compañía están expuestas a riesgos financieros normales inherentes a su actividad y entorno comercial. La Compañía gestiona estos riesgos con el objetivo de mitigar los efectos adversos de cambios impredecibles que pudieran darse en el medio en que se desenvuelve. La gestión y administración de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia de **SEPAOMA S.A.**

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos	500,71	24.428,00
	<u>500,71</u>	<u>24.428,00</u>

6. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sra. Maria Eugenia Seelig	-	12.589,00
Crédito tributario en compras	-	1.772,00
Retenciones en la fuente	-	7.239,00
	<u>-</u>	<u>21.600,00</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terrenos	-	700.000,00

8. CUENTAS POR PAGAR

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Miguel Seelig	-	569.683,00
Mónica Zuleta	-	34.000,00
IESS	-	1.449,00
Retenciones en la fuente	-	104,00
Impuesto al valor agregado	-	17.784,00
Otros	-	612,00
	<u>-</u>	<u>623.632,00</u>

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el capital social autorizado es de 100.000 conformado por igual número de acciones de un dólar cada una, los accionistas de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana.

10. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual (luego de participación a trabajadores e Impuesto a la Renta) hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva no puede pagarse como dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

11. RESULTADOS ACUMULADOS

a) Resultados de aplicación por primera vez de las NIIF

El saldo de 22.395,89 corresponde a los ajustes resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF, dicho valor únicamente puede ser usado para absorber pérdidas o incrementar el capital social.

b) Pérdidas acumuladas.-

Mediante Junta de Accionistas de 30 de marzo del 2016 se aprobó absolver las pérdidas acumuladas por US\$923.385,95 con los resultados de aplicación NIIF.

12. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de frutas	-	18.678,00
Servicios de Asesoría	3.700,00	44.400,00
Arriendos	7.500,00	136.530,00
	<u>11.200,00</u>	<u>199.608,00</u>

13. COSTOS DIRECTOS Y GASTOS GENERALES

Un resumen de los costos directos y gastos generales, es el siguiente:

Costos Directos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Insumos	-	4.062,00
Sueldos y salarios	-	80.520,00
Beneficios sociales	-	14.481,00
IESS	-	17.392,00
	<u>-</u>	<u>116.455,00</u>

Costos Generales:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios y comisiones	6.984,94	15.795,00
Mantenimiento y reparaciones	7.428,38	47.492,00
Combustibles	-	2.001,00
Seguros y reaseguros	-	2.990,00
Vigilancia	-	322,00
Suministros y materiales	-	757,00
Agua, luz y telecomunicaciones		519,00
Servicios varios		5.634,00
Impuestos y contribuciones	3.470,80	29.435,00
Depreciaciones		27.520,00
Arriendos		1.800,00
Otros gastos	56,32	29.993,00
	<u>17.940,44</u>	<u>164.258,00</u>

14. OTROS (INGRESOS) EGRESOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos financieros	14,54	4.282,00
Baja de activos fijos	-	77.118,00
Pérdida en venta de activos fijo	135.000,00	878.017,00
Ingreso por dividendos		(2.322,00)
Ingreso por regalías	(2.000,00)	(24.000,00)
Intereses ganados		(8.517,00)
Otros, neto	(22.532,90)	(82.385,00)
	<u>110.481,64</u>	<u>842.193,00</u>

15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**a) Cargo a resultados.-**

El cargo a resultados por impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a las ganancias corriente	4.673,10	6.587,00
	<u>4.673,10</u>	<u>6.587,00</u>

b) Conciliación tributaria.-

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
(Pérdida) utilidad antes de Impuesto a la Renta	-117.222,08	-923.298,00
(+) Gastos no deducibles (1)	139.460,12	962.261,00
(-) Ingresos exentos	-	-82.707,00
(-) Amortización pérdidas años anteriores	<u>-22.238,04</u>	<u>-</u>
Base imponible	-	-43.744,00
Tasa legal	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta calculado	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta causado	<u>4.673,10</u>	<u>6.587,00</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye principalmente la pérdida en la venta de activos fijos

c) Movimiento de Impuesto a la Renta por pagar.-

El movimiento del Impuesto a la Renta durante el año es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del año	6.587,00	7.439,00
(+) Provisión	4.673,10	6.587,00
(-) Pagos	<u>(6.587,00)</u>	<u>(7.439,00)</u>
Saldo al final del año (1)	<u>4.673,10</u>	<u>6.587,00</u>

d) Anticipos de Impuesto a la Renta.-

El anticipo de impuesto a la renta calculado para los años 2016 y 2015 fue de \$4.673,10 y \$6.587,00 respectivamente; de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, si el anticipo de impuesto a la renta calculado es mayor que el Impuesto a la Renta causado, el primero se convertirá en impuesto mínimo del ejercicio.

16. DISOLUCION ANTICIPADA Y LIQUIDACION DE LA COMPAÑÍA

La Junta de Accionistas, decidió en el mes de julio de 2016, la disolución anticipada, liquidación y cancelación de la Compañía, proceso que a la fecha se encuentra en trámite ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Desde el cierre del año 2016 hasta la fecha, no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas.


Ruth Correa Gordillo
Contadora General
