



Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	2-3
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	3	4
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4
Impuestos	5	5
Patrimonio	6	6
Ingresos	7	6
Costos y gastos por su naturaleza	8	7
Aprobación de los estados financieros	10	7
Detalle de Estados Financieros		8
<u>ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</u>		19
Anexo 1 Estado de Situación Financiera		9-10
Anexo 4 Estado de Flujo de Efectivo		11

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPORACION SERPIENETE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA. Es una Compañía Anónima constituida el 18 de febrero del 2013 en el Ecuador. Su domicilio principal es en la Ciudadela Guayacanes Villa 46 Manzana 52.

La principal actividad de la Compañía se relaciona con las actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión; y otras estructuras tal como se describe en esta Nota 1.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía tiene personal afiliado, 1 directivo, 1 administrativo, el gerente y los accionistas se encuentran planificando el incremento de sus actividades.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento¹ - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2015.

Los estados financieros de SERTIJA, al 31 de diciembre del 2015, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados consolidados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2015. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para Pymes.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los 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 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.1.2 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) para este año 2015 no se produjo impuesto causado a pagar.

2.2 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos serán reconocidos por el sistema del devengado.

2.3 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.

2.4 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención

de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

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) 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. ADM 08199 del 3 de julio del 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 a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, la compañía fue creada después de la transición de las NIIF. La compañía fue creada el 18 de Febrero de 2013 en Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...
	<u>2015</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Efectivo y bancos	90,24
Inversiones temporales	
Sobregiro bancario	
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenidos para la venta	<u>0,00</u>
Total	<u><u>90,24</u></u>

IMPUESTOS³

... Diciembre 31,...
2015
(en miles de U.S. dólares)

Activos por impuesto corriente:

Retenciones en la fuente	
Crédito Tributario de IVA	28,00
Credito Tributario Renta	<u>862,44</u>
Total	<u><u>890,44</u></u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u> </u>
Total	<u><u>-</u></u>

^N **Impuesto a la renta reconocida en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2015
(en miles de U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	241,78
Participación de Trabajadores 15%	36,27
Otras deducciones (remuneraciones empleados con discapacidad)	-
Impuesto a la renta causado	
Anticipo calculado (2)	45,21
Impuesto a la renta cargado a resultados ⁴	
Retenciones efectuadas en el año	<u>0,00</u>
Total	<u><u>160,30</u></u>

5. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,... <u>2015</u> (en miles de U.S. dólares)
Capital social	20.000,00
Reserva Legal	100,11
Resultado de ejerc. anteriores	900,97
Resultado actual	160,30
Total	<u>21.161,38</u>

7.4 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Para el periodo fiscal 2015 la compañía no ha necesitado la Reserva Legal porque ya cumplió el porcentaje permitido por la ley.

6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

	<u>2015</u> (en miles de U.S. dólares)
Ingresos provenientes de la venta de bienes	
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	<u>12.300,00</u>
Total	<u>12.300,00</u>

COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁵

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue

	<u>2015</u>
	(en miles de U.S. dólares)
Costo de ventas	250,00
Gastos de ventas	1.211,23
Gastos de administración	10.596,99
Otros gastos	<u>0,00</u>
Total	<u>12.058,22</u>

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

N

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en Febrero 23 del 2016 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación el 5 de Febrero del 2016. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2015

Contenido **Página**

Estado de situación financiera – Anexo. 1. **9-10**

Estado de flujos de efectivo - 4. **11**

Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

ANEXO. 1.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Diciembre 31,

ACTIVOS**Notas 2015****(en miles de U.S. dólares)****ACTIVOS CORRIENTES:**

Efectivo y equivalentes de efectivo	90,24
Cuentas y documentos por cobrar	18.530,00
Otras cuentas y documentos por cobrar	0,00
Crédito tributario Renta	862,44
Activos pagados por anticipado	21.106,89
(-) Prov. Cuentas Incobrables	
Activos pagados por anticipado	
Crédito Tributario de Iva	28,00

Total Activos Corrientes**40.617,57****ACTIVOS NO CORRIENTES**

Instalaciones	0,00
Muebles y enseres	
Maquinaria, equipo e instalaciones	
Otros propiedades planta y equipo	
Construcciones en Proceso	
Terrenos	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	

Total Activos No Corrientes**0,00****TOTAL ACTIVOS****40.617,57****SERTIJA****ANEXO. 1.****Diciembre 31,****PASIVOS Y PATRIMONIO****Notas 2015****(en miles de U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas y documentos por pagar proveedores N /R Locales	5.578,80
Sueldos Acum. por pagar	12.956,32
I:E:S:S. por pagar	864,00
Impuesto al S.R.I. por pagar	20,80

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	36,27
Total pasivos corrientes	<u>19.456,19</u>
TOTAL PASIVOS	<u>0,00</u>
PATRIMONIO:	
Capital social	20.000,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	
Reserva legal	100,11
Reservas facultativas	
Resultado anterior	0,00
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	
(-) Pérdida del ejercicio	900,97
Utilidades del ejercicio	160,30
Total patrimonio	<u>21.161,38</u>
TOTAL	<u><u>40.617,57</u></u>

CORPORACION SERPIENTE TIGREJABALI (SERTIJA) C. LTDA.

Alternativa 1 - Método Directo

ANEXO. 4.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Notas

2015

(en miles de U.S. dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes	12.300,00
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	250,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	11.787,19
Otros pagos por actividades de operación	1.211,23
Gastos operativos	0,07
Otras entradas o salidas de efectivo	<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de Operación	-948,42

FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Incremento de activos financieros

Precio de venta de propiedades de inversión	<u>0,00</u>
Adquisición de activos intangibles	<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos y otros pasivos financieros	0,00
Otras entradas (salidas) del efectivo	<u>0,00</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de Financiamiento	<u>0,00</u>

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incremento (disminución) neto en anticipos de clientes	
Saldos al comienzo del año	<u>1.038,66</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u><u>90,24</u></u>