

---

# AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME CON LA OPINION DEL

AUDITOR INDEPENDIENTE

(Expresado en Dólares de EUA)

---



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

### AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

#### Opinión

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA., los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA C. LTDA., su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de 2018, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES), disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

#### Fundamentos de la Opinión

Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (NIAAS), y es responsabilidad del Auditor como Profesional Independiente observar y verificar que tales normas se describan con más detalles en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro Informe. Somos Totalmente Independientes de la Compañía, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades y con otros requisitos éticos, de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una seguridad con base razonable acerca de nuestra opinión de auditoría.

#### RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA., CON RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración y/o Gerencia de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación fiel y razonable de esos Estados Financieros adjuntos de conformidad con las nuevas NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES), así como del Control Interno y que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de que los Estados Financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude u error. En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos

relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

## RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ú error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoria efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros

## OTROS ASUNTOS RESPECTO A OBLIGACIONES FISCALES

De Acuerdo a la obligatoriedad de exponer en nuestro examen de Auditoria Financiera respecto de los tributos sobre el evento natural ocurrido en las ciudades de Manabí y de Esmeraldas, y conforme a la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad ciudadana para su reactivación y reconstrucción, dicha obligación se la expone en la Nota N° 19 a los Estados Financieros, donde se explica en detalle que la Compañía, **ARKAVID S. A.**, no canceló sus obligaciones de manera puntual y no se encontraba obligada a efectuarlo debido a que estaba en proceso de disolución y liquidación y a esta fecha no tenía deuda pendiente alguna con esta imposición.

  
**Cpa. Vicente Roberto Suriaga Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**  
REGISTRO CONTADOR N° 23.185  
REGISTRO SC- RNAE N° 332

Guayaquil, abril 2 de 2019

# AGENCIA TECNICO MARITIMA TECRISEA C. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### ACTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de EUA. \$)

| ACTIVO                                | NOTAS    | AL 31 DICIEMBRE 2017     | AL 31 DICIEMBRE 2018       |
|---------------------------------------|----------|--------------------------|----------------------------|
| <b>CORRIENTE:</b>                     |          | <b><u>469.602,09</u></b> | <b><u>1.123.611,90</u></b> |
| Caja y Bancos                         | (Nota 3) | 307.275,10               | 462.006,02                 |
| Cuentas y Documentos por Cobrar       | (Nota 4) | 148.021,23               | 650.748,98                 |
| Crédito Tributario                    | (Nota 5) | 13.601,47                | 8.186,33                   |
| Otros Activos Corrientes              | (Nota 6) | 704,29                   | 2.670,57                   |
| <b>NO CORRIENTE:</b>                  | (Nota 7) | <b><u>33.053,02</u></b>  | <b><u>34.151,70</u></b>    |
| Propiedad, Planta y Equipos, Al Costo |          | 302.716,72               | 303.305,72                 |
| (-) Depreciación Acumulada            |          | <u>-269.663,70</u>       | <u>-269.154,02</u>         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                   |          | <b><u>502.655,11</u></b> | <b><u>1.157.763,60</u></b> |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



EC. EMILIO EDILBERTO AGUIAR VERDESOTO  
 GERENTE GENERAL  
 CC. N° 0604447133



ING. MARÍA MERCEDES RIOFRIO MIRANDA  
 CONTADORA GENERAL  
 CC. N° 0622400148 REGISTRO CONTADOR N° 048977



# AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En Dólares de EUA. \$)

| CONCEPTOS - DETALLES                   | CAPITAL SOCIAL<br>PAGADO | RESERVA<br>LEGAL | UTILIDADES<br>ACUMULADAS | (PERDIDAS)<br>ACUMULADAS | UTILIDAD (PÉRDIDA)<br>PRESENTE EJERCICIO | TOTALES    |
|----------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------|------------|
| Saldos a diciembre 31 de 2018          | 25.000,00                | 5.000,00         | 50.683,45                | 0,00                     | -2.886,90                                | 77.796,55  |
| Aplicación Pérdidas Acumuladas         |                          | 0,00             | 0,00                     | -2.886,90                | 2.886,90                                 | 0,00       |
| Resultado Presente Ejercicio 2017      |                          | 0,00             | 0,00                     | 0,00                     | 3.489,93                                 | 3.489,93   |
| Saldos a diciembre 31 de 2017          | 25.000,00                | 5.000,00         | 50.683,45                | -2.888,90                | 3.489,93                                 | \$1.286,48 |
| Aplicación Pérdidas Acumuladas         |                          | 0,00             | 3.489,93                 | 0,00                     | -3.489,93                                | 0,00       |
| Asesoración de Pérdidas Acumuladas     |                          | 0,00             | 0,00                     | 2.886,90                 | 0,00                                     | 0,00       |
| Entregas y Aplicación UNIDAD Acumulada |                          | 0,00             | -54.173,38               | 0,00                     | 0,00                                     | 0,00       |
| Resultado Presente Ejercicio 2018      |                          | 0,00             | 0,00                     | 0,00                     | 14.351,90                                | 14.351,90  |
| Saldos a diciembre 31 de 2018          | 25.000,00                | 5.000,00         | 0,00                     | 0,00                     | 14.351,90                                | 44.351,90  |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

  
 EC. EMILIO EDILBERTO AGUIAR VERDESOTO  
 GERENTE GENERAL  
 CC. N° 0904447133

  
 ING. MARIA MERCEDES RÍOFRÍO MIRANDA  
 CONTADORA GENERAL  
 CC. N° 0622400148 REGISTRO CONTADOR N° 048977



**AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.**  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PASIVO & PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(En Dólares de E.U.A. \$)

| PASIVO                                | NOTAS     | AL 31 DICIEMBRE 2017     | AL 31 DICIEMBRE 2018       |
|---------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE:</b>              |           | <b><u>12.914,90</u></b>  | <b><u>24.519,57</u></b>    |
| Cuentas y Documentos por Pagar        | (Nota 8)  | 789,58                   | 0,00                       |
| Obligaciones por Pagar                | (Nota 9)  | 2.656,49                 | 4.047,97                   |
| Pasivos Acumulados por Pagar          | (Nota 10) | 4.843,05                 | 10.377,09                  |
| Otros Pasivos Corrientes por Pagar    | (Nota 11) | <u>4.625,78</u>          | <u>10.094,51</u>           |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>           | (Nota 12) | <b><u>408.453,73</u></b> | <b><u>1.088.892,13</u></b> |
| Obligaciones por Pagar a Largo Plazo  |           | <u>408.453,73</u>        | <u>1.088.892,13</u>        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                   |           | <b>421.368,63</b>        | <b>1.113.411,70</b>        |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b> |           | <b><u>81.286,48</u></b>  | <b><u>44.351,90</u></b>    |
| Capital Social Pagado                 | (Nota 13) | 25.000,00                | 25.000,00                  |
| Reservas                              | (Nota 14) | 5.000,00                 | 5.000,00                   |
| (Pérdidas) Acumuladas                 | (Nota 15) | -2.886,90                | 0,00                       |
| Utilidades Acumuladas                 | (Nota 16) | 50.683,45                | 0,00                       |
| Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio | (Nota 17) | <u>3.489,93</u>          | <u>14.351,90</u>           |
|                                       |           | <b>502.655,11</b>        | <b>1.157.763,60</b>        |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

EC. EMILIO EDILBERTO AGUIAR VERDESOTO  
GERENTE GENERAL  
CC. N° 0854447133

ING. MARIA MERCEDES RIOFRIO MIRANDA  
CONTADORA GENERAL  
CC. N° 0922400148 REGISTRO CONTADOR N° 048977

# AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de E.U.A. \$)

| CONCEPTOS - DETALLES                               | NOTAS     | AL 31 DICIEMBRE 2017 | AL 31 DICIEMBRE 2018 |
|----------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                    |           |                      |                      |
| Ingresos por Ventas de Servicios 12 %              | (Nota -2) | 88.483,08            | 125.082,06           |
| Otros Ingresos por Intereses                       |           | 1.326,80             | 600,00               |
| Otros Ingresos Exentos 0 %                         | (Nota -2) | <u>277.183,01</u>    | <u>177.999,66</u>    |
| <b>TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES</b>             |           | <b>366.992,89</b>    | <b>303.681,72</b>    |
| <b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>                       | (Nota -2) |                      |                      |
| Gastos Sueldos y Remuneraciones                    |           | 92.400,00            | 82.177,81            |
| Gastos de Bonificaciones y Beneficios              |           | 18.262,50            | 27.698,29            |
| Gastos de Aportes al IESS                          |           | 18.823,68            | 15.802,15            |
| Gastos Honorarios Profesionales                    |           | 64.222,25            | 11.900,00            |
| Gastos de Arrendamiento                            |           | 10.532,00            | 5.400,00             |
| Gastos de Combustibles y Lubricantes               |           | 1.154,35             | 968,82               |
| Gastos de Mantenimientos y Reparaciones            |           | 16.916,02            | 7.925,03             |
| Gastos Depreciación                                |           | 8.435,82             | 7.353,66             |
| Gastos de Gestión                                  |           | 1.202,18             | 4.114,32             |
| Gastos por Desahucio                               |           | 325,00               | 4.500,00             |
| Gastos de Viajes                                   |           | 1.077,79             | 3.038,61             |
| Gastos Promoción y Publicidad                      |           | 772,00               | 0,00                 |
| Gastos Suministros, herramientas y Materiales      |           | 8.058,13             | 9.399,80             |
| Gastos Comisiones Bancarias                        |           | 0,00                 | 692,91               |
| Gastos de Seguros y Reaseguros                     |           | 2.264,67             | 5.865,31             |
| Gastos de Impuestos y Contribuciones               |           | 17.952,14            | 13.858,11            |
| IVA Cargado al Gastos                              |           | 17.483,80            | 9.149,62             |
| Costos Gastos por Servicios Públicos               |           | 9.854,83             | 9.434,01             |
| Costo y Gastos por Otros Servicios                 |           | <u>71.991,88</u>     | <u>62.756,36</u>     |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                       |           | <b>361.729,04</b>    | <b>282.034,81</b>    |
| <b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO</b> |           | <b>5.263,85</b>      | <b>21.646,91</b>     |
| Participación de Trabajadores (15%)                |           | <u>789,58</u>        | <u>3.247,04</u>      |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) TRIBUTABLE</b>               |           | <b>4.474,27</b>      | <b>18.399,87</b>     |
| Impuesto a la Renta (22%-25%)                      |           | <u>984,34</u>        | <u>4.047,97</u>      |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) PRESENTE EJERCICIO</b>       | (Nota 17) | <b>3.489,93</b>      | <b>14.351,90</b>     |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

EC. EMILIO EDILBERTO AGUIAR VERDESOTO  
 GERENTE GENERAL  
 CC. N° 0904447133

ING. MARIA MERCEDES RIVERA MIRANDA  
 CONTADORA GENERAL  
 CC. N° 0822400148 REGISTRO CONTADOR N° 048977



# AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En Dólares de EUA. \$)

|                                                                       | AL 31 DICIEMBRE 2017 | AL 31 DICIEMBRE 2018 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>                |                      |                      |
| Efectivo Recibido de Clientes                                         | -401.048,98          | 502.727,75           |
| Otros Pagos por Impuestos                                             | 3.413,04             | -5.415,14            |
| Otros Pagos Anticipados                                               | 704,29               | 1.968,28             |
| Pagos a Proveedores                                                   | 4.843,05             | -789,58              |
| Otras Obligaciones Adquiridas                                         | -885,99              | 1.391,48             |
| Pasivos Acumulados por Pagar                                          | -3.321,94            | 5.534,04             |
| Pasivos Corrientes por Pagar                                          | -4.586,15            | 5.468,73             |
| Otras Aplicaciones y Pagos Efectuados                                 | <u>4.625,78</u>      | <u>323.293,60</u>    |
| <b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>                   | <b>-396.256,90</b>   | <b>834.179,16</b>    |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                 |                      |                      |
| Cuentas y Documentos por Pagar a L/Plazo                              | -118.282,65          | 680.438,40           |
| Adquisición Activo Fijo                                               | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          |
| <b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>             | <b>-118.282,65</b>   | <b>680.438,40</b>    |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>            |                      |                      |
| Obligaciones por Pagar a L/Plazo                                      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          |
| Compras Adquisición de Vehículos Activo Fijo                          | 8.485,32             | 589,00               |
| <b>EFFECTIVO DESEMBOLSADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>        | <b>8.485,32</b>      | <b>589,00</b>        |
| <b>Aumento (Disminución) Neto del Flujo de Efectivo</b>               | <b>-269.388,93</b>   | <b>153.151,76</b>    |
| <b>SALDO EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>                               | <b>576.664,03</b>    | <b>307.275,10</b>    |
| <b>SALDO DEL EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>                              | <b>307.275,10</b>    | <b>460.426,86</b>    |
| <b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA</b>              |                      |                      |
| <b>PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                        |                      |                      |
| <b>Resultado (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>                         | <b>3.489,93</b>      | <b>14.351,90</b>     |
| Más - Provisiones de Gastos por Pagar que no son Desembolsos Efectivo |                      |                      |
| - Depreciaciones y Amortizaciones                                     | <u>8.435,82</u>      | <u>7.353,66</u>      |
| <b>SUB TOTAL</b>                                                      | <b>11.925,75</b>     | <b>21.705,56</b>     |
| <b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                            |                      |                      |
| - Aumento (Disminución) Cuentas, Documentos por Cobrar                | -401.048,98          | 502.727,75           |
| - Aumento (Disminución) en Crédito Tributario                         | 3.413,04             | -5.415,14            |
| - Aumento (Disminución) en Pagos Anticipados                          | 704,29               | 1.968,28             |
| - Aumento (Disminución) en Otros Pagos Corrientes                     | 4.625,78             | 323.293,60           |
| - Aumento (Disminución) Cuentas, Documentos por Pagar                 | 4.843,05             | -789,58              |
| - Aumento (Disminución) en Obligaciones por Pagar                     | -885,99              | 1.391,48             |
| - Aumento (Disminución) en Pasivos Acumulados por Pagar               | -3.321,94            | 5.534,04             |
| - Aumento (Disminución) Otros Pasivos Corrientes por Pagar            | -4.586,15            | 5.468,73             |
| <b>SUB TOTAL</b>                                                      | <b>-396.256,90</b>   | <b>834.179,16</b>    |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>-384.331,15</b>   | <b>855.884,72</b>    |

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

EC. EMILIO EDILBERTO AGUIAR VERDESOTO  
GERENTE GENERAL  
CC. Nº 000447133

ING. MARIA MERCEDES RIOFRIO MIRANDA  
CONTADORA GENERAL  
CC. Nº 0022400148 REGISTRO CONTADOR Nº 048577

IMPRESIÓN: 2019/01/04 10:00:00  
TARJETA Nº 042007020 - CELULAR 099044355 - 09944355 - SUP-000004000 - CUBA Nº 00-011942  
Email: emilio.aguiar@tecnisea.com.ec  
QUAYASOL - ECUADOR - 2019 - AMERICA  
Compañía inscrita en el Registro de la Empresa de la Economía del Pío

## AGENCIA TECNICO MARITIMA TECNISEA C. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En Dólares de EUA. \$)

#### 1. - DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

**AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.**, Compañía Constituida en Guayaquil como Compañía Anónima de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio en la ciudad de Guayaquil se constituye mediante Escritura Pública de apertura que se celebró en la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el viernes 16 de agosto de 1991, ante la Notaría Vigésima Novena del cantón Guayaquil Abg. **FRANCISCO CORONEL FLORES**, la misma que se inscribió en el Registro Mercantil de este mismo Cantón, con la presente Resolución N° 91-2-2-1-0002542 dictada por el Sub Intendente de Derecho Societario de la Intendencia de Compañías de Guayaquil el 12 de septiembre de 1991 e inscrita en el Registro Mercantil con el N°31.075 y anotado en el Repertorio bajo el N° 43.260 de fojas 26.212 a 26.213, el 23 de septiembre de 1991 con un Capital Social de S/. 1.000.000,00 de sucres, en la actualidad este es de USD. \$ 25.000,00 Dólares Americanos de Capital Social Pagado.

#### 2.- RESUMEN DE LSD PRINCIPALES PRINCIPIOS, Y POLÍTICAS CONTABLES

##### BASES DE PREPARACIÓN, ANTECEDENTES

A continuación se mencionan las principales Políticas y/o Principios Contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las Secciones (35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF para Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

##### BASES DE PREPARACION NIIF PYMES

Los Estados de Situación Financiera de **AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.**, comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 (Fecha de transición por estar en el grupo de la PYMES). Y 31 de diciembre del 2012 estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF PYMES**).

##### UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, (USD. \$) que es la moneda de curso legal en Ecuador.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprenden e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición.

Para concepto de Efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS

**AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.**, medirá las cuentas y documentos por cobrar inicialmente al precio de la transición o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas no exceden los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo, Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las cuentas por cobrar.

## ESTIMACIONES DE LAS CUENTAS INCOBRABLES

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables.

En las Notas Explicativas a los Estados Financieros se revelará la Política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de dichos Estados Financieros.

## INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS

El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en le empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinara si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor,

Para el producto terminado adquirido para la re-venta el costo de los inventarios estará dado bajo el método del costo promedio ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los estados financieros se revelará la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

## **DETERIORO DE LOS INVENTARIOS**

La empresa en cada fecha que se informe si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

**AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.,** reconoce como activo de propiedades, planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento. La empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada

Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:**

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la

empresa. El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

#### EN LO REFERENTE AL DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de (PPE) cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.

Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

#### LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

Qué el valor de mercado haya disminuido.

Existen cambios en el uso del activo.

Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

El rendimiento económico del Activo ó propiedad, planta y equipos se prevé peor de lo esperado.

La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos a 1° de Enero del 2011 (**Periodo de Transición**), de conformidad con lo que establecido en la **NIC 36** Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de los Vehículos y Equipo Caminero de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

| Ítem                                    | Vida útil (en años) | Valor residual     |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Terrenos y Obras en Proceso             | 0 %                 | Sin valor residual |
| Edificios e Instalaciones               | 5 %                 | Sin valor residual |
| Muebles y Enseres, y Equipos de Oficina | 10 %                | Sin valor residual |
| Maquinarias y Equipos                   | 10 %                | Sin valor residual |
| Vehículos y Equipo de Transporte        | 20 %                | Sin valor residual |
| Equipos de Computación y Software       | 33.33%              | Sin valor residual |

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La Compañía reconoce una Cuenta y Documento por Pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, y cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

**AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.**, dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la empresa revelará el monto de las cuentas y documentos por pagar a la fecha y la composición de la cuenta.



## **CUENTA DE PROVISIONES**

La Empresa reconocerá una provisión del pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS, BENEFICIOS DEFINIDOS JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO**

El costo de los beneficios definidos en la jubilación patronal y en la bonificación por desahucio, es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio fiscal.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en las experiencias y demás cambios en los supuestos actuariales, se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en que estos surgen.

## **CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)**

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2018

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la Participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por Impuesto a la Renta para el periodo del 2018, tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%, y al 2018 termina también con el 25% y este se normaliza.

## RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

La Empresa destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación trabajadores y empleados, y 25% de impuesto a la Renta el equivalente del 5% para la Reserva Legal y el restante 5% para otras Reservas como la Facultativa, y (%) porcentaje abierto para las reservas Estatutarias procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas de repartirán entre sus Socios.

## NOTA 3. CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por:

|                        | 2017              | 2018              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos Nacionales      | 74.301,21         | 67.257,04         |
| Bancos del Exterior    | 215.582,02        | 376.831,98        |
| Inversiones Temporales | 16.667,00         | 16.667,00         |
| Caja Chica Dólares     | 724,87            | 1.250,00          |
| <b>TOTAL</b>           | <b>307.275,10</b> | <b>462.006,62</b> |

Los importes de Caja y Bancos están liberados, a disposición, y sin restricción alguna

## NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, anticipos a terceros por servicios a la compañía, y los importes a favor de la empresa en concepto de impuestos al valor agregado (IVA) retenciones para el impuesto a la renta, empleados y otros deudores.

|                                        | 2017              | 2018              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Clientes Locales                       | 72.929,04         | 46.059,13         |
| (-) Provisión para Cuentas Incobrables | (8.161,32)        | (8.161,32)        |
| Armadores Locales                      | 2.669,58          | 137.716,11        |
| Cuentas por Cobrar Lineas              | 61.498,38         | 75.820,24         |
| Cuentas por Cobrar Trafigura           | 16.339,45         | 373.165,04        |
| Otras Cuentas por Cobrar, Terceros     | 1.060,46          | 17.988,46         |
| Cuentas por Cobrar Empleados y Obreros | 1.685,64          | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>148.021,23</b> | <b>650.748,98</b> |

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2017-2018 presentan un deterioro

mínimo, pues aun así la administración ha expuesto que la incobrabilidad en su cartera, es baja pero que la misma se sigue considerada aún como sana y sin riesgo, pero que cumple con las disposiciones emanadas en las leyes y normas.

## NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por valores a favor de la Empresa por concepto de Impuestos al Valor Agregado (IVA) Retenciones para el Impuesto a la Renta, entre otros.

|                            | 2017             | 2018            |
|----------------------------|------------------|-----------------|
| Crédito Tributario por IVA | 4.469,69         | 0,00            |
| Otros Anticipos            | 3.350,02         | 5.562,82        |
| Otras Retenciones IVA      | 662,60           | 0,00            |
| Renta                      | 3.132,71         | 0,00            |
| Crédito Tributario IR. RT. | <u>1.986,45</u>  | <u>2.624,51</u> |
| <b>TOTAL</b>               | <b>13.601,47</b> | <b>8.186,33</b> |

#### NOTA 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por las entregas por anticipos entregados por la Empresa en forma Provisional a las Compañías por los seguros anticipados, sean estos por Activos, Valores y Otros que se liquidan y son contabilizados, por la Compañía, donde se efectúa la respectiva regularización dando de alta y de baja con los asientos contables dichos Activos Corrientes.

|                         |        |          |
|-------------------------|--------|----------|
|                         | 2017   | 2018     |
| Anticipos a Proveedores | 704.29 | 2.670.57 |
| TOTAL                   | 704.29 | 2.670.57 |

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por lo siguiente:

Al 31 de Diciembre de 2017-2018, la Propiedad, Planta y Equipos, estaban compuestos de la siguiente manera:

© 2004 Blackwell Publishing Ltd  
Journal of Internal Medicine 255: 391–400

| CONCEPTOS - DETALLES        | SALDO FINAL 31/12/2017 | ADICIONES | RETROS Y/O AJUSTES | % SOBRE COSTO | % DEPRECIACION | SALDO FINAL 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------------------|-----------|--------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Muebles, Enseres            | 44,442.61              | 0,00      | 0,00               |               | 10             | 44,442.61              |
| Vehiculos                   | 26,241.07              | 0,00      | 0,00               |               | 10             | 26,241.07              |
| Equipos de Computación      | 0,00                   | 589,00    | 0,00               |               | 33,33          | 589,00                 |
| Otras Propiedades y Equipos | 232,033.04             | 0,00      | 0,00               |               | 10             | 232,033.04             |





|                            |                  |                 |             |                  |
|----------------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| TOTAL ACTIVO FIJO AL COSTO | 302.716,72       | 589,00          | 0,00        | 303.305,72       |
| (-) Depreciación Acumulada | -269.663,70      | 509,68          | 0,00        | -269.154,02      |
| <b>ACTIVO FIJO NETO:</b>   | <b>33.053,02</b> | <b>1.098,68</b> | <b>0,00</b> | <b>34.151,70</b> |

El Activo Fijo (PPE) se Deprecian de acuerdo al método de Línea Recta

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.

Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos (10%) porcentaje. Depreciación Terrenos e Inmuebles es de 0 % anual.

**Vehiculos y Otros Equipos es el 20 % anual**

Equipos de Computación el porcentaje de Depreciación es del 33,33% anual

## NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR CORRRIENTES

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2017-2018 está comprendido por valores que la empresa entrega a proveedores locales, entre otros a sus trabajadores, y estos no generan ni interés ni vencimiento.

|                                 |                      |                    |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|
|                                 | 2017                 | 2018               |
| Cuentas por Pagar Participación | <u>789.58</u>        | <u>0.00</u>        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b><u>789.58</u></b> | <b><u>0.00</u></b> |

## CONTINGENCIAS

AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA., Al cierre del periodo 2017-2018, no registra ningún tipo de contingencias sobre Activos o Pasivos que pudieran revelarse en estas Notas a los Estados Financieros, considerando que no existen riesgos materiales en cuentas comerciales a cobrar o a pagar, eventos legales, tributarios, etc., así como cuentas de orden que aplicasen.



## NOTA 9. OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017-2018, en este rubro se presentan valores de las Obligaciones por Pagar, originados en virtud de la existencia de una relación entre empresa y trabajador y clientes o proveedores y con las Instituciones del estado y que se cancelan de manera oportuna.

|                     | 2017            | 2018            |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Impuestos por Pagar | 984,34          | 4.047,97        |
| Otras Obligaciones  | <u>1.672,15</u> | <u>0,00</u>     |
| <b>TOTAL</b>        | <b>2.656,49</b> | <b>4.047,97</b> |

De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a Título de Retención en la Fuente y Transacciones Mercantiles IVA a favor de la Administración Tributaria y con otras obligaciones sociales.

## NOTA 10. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017-2018, en este rubro se presentan el valor de los Pasivos Acumulados a favor de los empleados y trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria.

De igual manera incluyen otros recaudos en favor de la seguridad social.

|                                      | 2017            | 2018             |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|
| Beneficios a Empleados               | 4.843,05        | 5.550,17         |
| Obligaciones con el IESS             | 0,00            | 1.570,88         |
| Participación Trabajadores por Pagar | <u>0,00</u>     | <u>3.247,04</u>  |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>4.843,05</b> | <b>10.377,09</b> |

## CONCILIACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Al 31 de diciembre 2017-2018, la composición del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es la siguiente:

|                                              | 2017             | 2018            |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|
| En el Activo Corriente                       |                  |                 |
| Crédito Tributario por efecto de las Compras | 13.601,47        | 8.186,33        |
| En el Pasivo Corriente                       |                  |                 |
| Impuesto Cobrado por efectos de las Ventas   | <u>-0,00</u>     | <u>- 0,00</u>   |
| Efecto Neto por Pagar                        | <b>13.601,47</b> | <b>8.186,33</b> |

Este valor neto se lo presenta en la Declaración de Rentas de 2018, Formulario 101 Serial N° 871784364987, en el campo 336-337, y 337-338 b respectivamente



suma de USD \$ (2.886,90) dólares americanos la misma que fue absorbida por sus resultados positivos en el presente año 2018 respectivamente.

#### NOTA 16. UTILIDADES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía a petición de su organismo máximo que es la Junta General de Socios y Accionistas, decidió enjugar pérdidas y aplicar ciertos pagos y cancelaciones que estaban pendientes a proveedores y otros respectivamente según consta en Acta.

#### NOTA 17. RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA) 2017-2018

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía obtuvo una Utilidad (Pérdida) Neta de USD \$ 3.489,93 y al 31 de diciembre de 2018 fue de US D \$ 14.351,90 respectivamente

#### OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

La Opinión como Auditor Externo Independiente, sobre los Impuestos Fiscales, está en el Informe Cumplimiento Tributario (ICT), para el Servicio de Rentas Internas (SRI). se emitirá de forma independiente a este informe.

#### EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (abril 2 de 2019), por parte de Auditoría Externa, No se pudo observar la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, Integrales de la Compañía, **AGENCIA TÉCNICO MARÍTIMA TECNISEA C. LTDA.**, y no presentan ningún tipo de desviación en sus Información Financiera entregada a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI), además sus Cuentas de Orden, Garantías y Otros Colaterales con Terceros, y Otras Transacciones, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados entregados a los antes indicados entes de Control.

\*\*\*\*\*