

SERVICIOS CONTABLES INTEGRADOS SERCONTAX S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Información General:

La Compañía fue constituida en el año 2015 con el nombre de **SERVICIOS CONTABLES INTEGRADOS SERCONTAX S.A.**, con el objeto principal de dedicarse a la **ACTIVIDADES DE PREPARACION DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS DE LAS PERSONAS Y EMPRESAS, ASESORAMIENTO Y DE REPRESENTACION DE CLIENTES ANTE LAS AUTORIDADES TRIBUTARIAS.**

El representante legal es **CORALIA GRISELDA FREIRE LOZANO**, la Compañía se encuentra ubicada en las calles Av. Francisco de Orellana Edificio World Trade Center Oficina 14, tiene como Registro Único de Contribuyentes el No. 0992943718001 y su dirección electrónica es sercontax@gmail.com. Sus operaciones se desarrollan en Guayaquil. La Compañía es de propiedad en un 56.25% de **CORALIA FREIRE LOZANO** y un 43.75% de **ROSA LUZARDO CADENA**.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Presentación de estados financieros

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

Información Presentar

1) Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

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.

2) Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas

Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales por servicios de arriendo.

Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias o pagos en efectivo.

3) Cuentas por cobrar (Otras cuentas por cobrar Compañías relacionadas)

Las cuentas por cobrar a relacionadas al 31 de diciembre del 2015 se registran al valor nominal de la transacción y no devengan intereses.

Dada la naturaleza de las transacciones consideramos que el impacto en las transacciones con partes vinculadas es moderado, debido a que existen cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas que su recuperación y/o pago es a largo plazo y estas se encuentran registradas a valor nominal, sin generar intereses.

Las transacciones con las partes relacionadas son reveladas en los estados financieros de la Compañía. Estas transacciones no son equiparables a las transacciones realizadas con terceros.

4) Propiedad, planta y equipos

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	<u>2015</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> %
Terrenos		
Edificios y construcciones	-	
Maquinarias y equipos		10
Muebles y enseres	600,00	
Equipos de computación	590,00	33
Vehículos		20
Inmuebles		
En proceso		
Subtotal	1.190	
Menos - depreciación acumulada	-21,39	
Total al 31 de diciembre	1.168,61	

Se considera que los impactos de este rubro en los estados financieros de la Compañía no serían significativos

5) Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

6) Cuentas por pagar (Otras cuentas por pagar Compañías relacionadas)

Las cuentas por pagar con compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2015 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

7) Impuestos

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales.

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

8) Pasivos a largo plazo - Jubilación patronal y otros beneficios

Jubilación Patronal y desahucio: Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no ha registrado las provisiones para jubilación patronal y desahucio de los empleados.

Otros beneficios: La Administración de la Compañía no paga ni cancela ningún tipo de bonificación especial por cumplimiento de metas a los funcionarios ni tampoco existen planes especiales de retiro con los mismos.

Participación a trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

9) Reconocimiento de ingresos y costos de ventas

Ventas

La principal actividad de la Compañía es **ACTIVIDADES DE PREPARACION DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS**. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes y servicios al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

10) Consolidación de estados financieros

La Compañía no emite estados financieros consolidados aún cuando esto es requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según la Resolución No. 03.Q.ICI.002 (R.O. # 33, 5-III-2003).

11. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

CONSULTRANSE SA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(EXPRESADO EN U.S. DOLARES)

2015

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de clientes	2.823,25
Efectivo pagado a proveedores	4.343,27
Pagos a y por cuenta de los empleados	(5.927,11)
Efectivo generado en las operaciones	1.239,41
Intereses pagados	-
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
Impuesto a la renta pagado	(80,00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.159,41

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES INVERSIÓN

Aumento en Instrumentos financieros corto plazo	-
Aumento en Activos no corrientes disponible para la venta	-
Aumento en Instrumento financiero largo plazo	-
Aumento en Propiedades de inversión	-
Compras de Propiedades plantas y equipos	(1.190,00)
Venta de Propiedades plantas y equipos	-
Aumento en Activos intangibles	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos	-
Anticipo de efectivos efectuados a terceros	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.190,00)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO

Aumento en Porción corriente de la deuda a largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar relacionadas	-
Aumento en Documentos por pagar no relacionadas	30,59
Aumento en Deuda a largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar relacionadas largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar no relacionadas largo plazo	-
Aumento en Capital social	-
Aumento en Reserva legal	-
Aumento en Reserva facultativa	-
Aumento en Reserva de capital	-
Aumento en Aporte para futuras capitalizaciones	-
Aumento en Resultado años anteriores NIIF	-
Aumento en Otros resultados integrales	-
Aumento en Resultados años anteriores	-

FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 30,59

Aumento del efectivo y sus equivalentes (0,00)

Efectivo y sus equivalentes al principio del período -

Efectivo y sus equivalentes al final del período (0,00)

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

CONSULTRANSE SA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(EXPRESADO EN U.S. DOLARES)

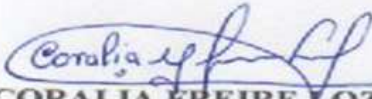
	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	2.823,25
Efectivo pagado a proveedores	4.343,27
Pagos a y por cuenta de los empleados	<u>(5.927,11)</u>
Efectivo generado en las operaciones	1.239,41
Intereses pagados	-
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
Impuesto a la renta pagado	<u>(80,00)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.159,41
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES INVERSIÓN	
Aumento en Instrumentos financieros corto plazo	-
Aumento en Activos no corrientes disponible para la venta	-
Aumento en Instrumento financiero largo plazo	-
Aumento en Propiedades de inversión	-
Compras de Propiedades plantas y equipos	(1.190,00)
Venta de Propiedades plantas y equipos	-
Aumento en Activos intangibles	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos	-
Anticipo de efectivos efectuados a terceros	<u>-</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.190,00)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	
Aumento en Porción corriente de la deuda a largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar relacionadas	-
Aumento en Documentos por pagar no relacionadas	30,59
Aumento en Deuda a largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar relacionadas largo plazo	-
Aumento en Documentos por pagar no relacionadas largo plazo	-
Aumento en Capital social	-
Aumento en Reserva legal	-
Aumento en Reserva facultativa	-
Aumento en Reserva de capital	-
Aumento en Aporte para futuras capitalizaciones	-
Aumento en Resultado años anteriores NIIF	-
Aumento en Otros resultados integrales	-
Aumento en Resultados años anteriores	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	30,59
Aumento del efectivo y sus equivalentes	<u>(0,00)</u>
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	-
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u><u>(0,00)</u></u>

SERTYHSA SERVICIOS DE TURISMO Y HOTELES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General Universal Ordinaria de Accionistas celebrada el 21 de marzo del 2016. Dichas cuentas anuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

Atentamente,



CORALIA FREIRE LOZANO

C.I. 0923174601

GERENTE GENERAL

SERVICIOS CONTABLES INTEGRADOS SERCONTAX S.A.