

OCEANTRACTOR CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2017 (En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

OCEANTRACTOR CIA LTDA: Es una sociedad ecuatoriana de derecho privado, se constituyó mediante escritura pública celebrado ante notario quinto del Cantón Machala, Ab. Marco Zambrano Zambrano el 03 de Julio de 2017 con número de expediente 307361 su oficina se encuentra ubicada en la Provincia de El Oro en el Cantón Machala en la Avenida Bolívar Madero Vargas Intersección 15ava Oeste.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

OBJETO SOCIAL: La actividad principal de la sociedad es alquiler de maquinaria con operador para excavación, nivelación y ordenación de terrenos y zanjas.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Políticas Contables Significativas

Base de presentación.- Los estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en inglés).

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. *Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.3. Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

3.3.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar, Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.4. Servicios y Otros pagos anticipados

Se registraran los pagos que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes como sigue:

Propiedad planta y equipo	Política de Capitalización	Años	% Porcentaje
Maquinarias Y Equipos	Más de US\$ 5,000	10-15	7% -10%

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.7. Impuestos: Impuesto a la renta Corriente

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

3.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso 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 valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.9. Reconocimiento de costos y gastos

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

3.10. Participación a trabajadores

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

3.11. Sistema Contable

El sistema que maneja la compañía Oceanfractor Cia. Ltda., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "ShrimpSoft", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Sr. Nelson Benavides. El sistema informático de la compañía reside de un servidor principal cuya versión es Centos 7, y los equipos informáticos que se conectan al servidor es la versión Windows 10.

3.12. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.13. 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.
- **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.

3.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2017 el detalle del efectivo se muestra a continuación:

	<u>31/12/2017</u>
Caja	103.40
BANCOS	
Bolivariano	<u>10,846.91</u>
	<u>\$ 10,950.31</u>

a) Corresponde a saldos que proviene del año 2017, primer año de operaciones
El origen de fondos proviene de clientes, por el servicio de alquiler de la excavadora.

5. **ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales fue como sigue

	<u>31/12/2017</u>
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	<u>19,976.00</u>
	<u>\$ 19,976.00</u>

Corresponde a la facturación emitida por alquiler de maquinaria.

La compañía de acuerdo a la NIIF 9 párrafo 5.5.15, debe reconocer el deterioro de sus instrumentos financieros, La política de crédito de la Compañía es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas por cobrar son de rápida recuperación.

6. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO**

Anticipo a Proveedores

	<u>31/12/2017</u>
Anticipo a proveedores	<u>75.00</u>
	<u>\$ 75.00</u>

7. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre 2017 el resumen de activos por impuestos corrientes fue como sigue:

	<u>31/12/2017</u>
Iva Pagado	422.17
Credito Tributario Iva	<u>16,870.38</u>
	<u>\$ 17,292.55</u>

Valor corresponde al Impuesto al valor agregado en compras y retenciones efectuadas en el año 2017.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad, planta y equipo del año 2017 se detalla a continuación:

		<u>31/12/2017</u>
Maquinaria y Equipo	7% - 10%	182,438.35
Depreciación Acumulada		<u>8,308.90</u>
TOTAL		\$ <u>174,129.45</u>

La compañía en el transcurso del presente período realizó adquisiciones de Maquinarias por US\$ 182,438.35; medidos al costo de adquisición por su valor razonable en su medición inicial y en su medición posterior no fue necesario realizar un reevalúo de estos elementos puesto que en el importe en libros de estos activos, están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la sección 17, párrafo 15.

Los elementos de propiedad y equipo, no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a lo establecido a la Sección 27, párrafo 5 de "*Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor*".

9. PASIVOS CORRIENTES

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	<u>31/12/2017</u>
Cuentas y Documentos por pagar	<u>5,362.72</u>
TOTAL	\$ <u>5,362.72</u>

Representan principalmente a pagos pendientes por gastos operativos y materiales utilizados en el servicio de alquiler de la excavadora y con un plazo de hasta 45 días y no genera intereses.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>31/12/2017</u>
15% Participación de Trabajadores	2,174.48
Impuesto a la Renta por pagar	1,753.36
Beneficios de ley por pagar	517.62
Con la Administración tributaria	1,363.71
Con el less	<u>424.74</u>
TOTAL	\$ <u>6,233.91</u>

11. PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de otras cuentas y documentos por pagar relacionados:

	<u>31/12/2017</u>
Otras Cuentas y Documentos por Pagar relacionados	200,000.00
TOTAL	\$ <u>200,000.00</u>

12. PATRIMONIO NETO

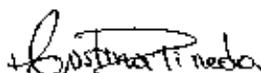
Capital Social

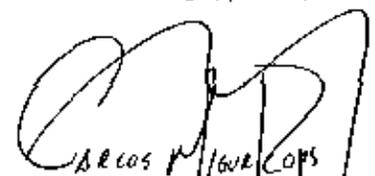
Está representada por 1.600 participaciones ordinarias en valor nominal de US\$ 1 cada una, las mismas que están repartidas de la siguiente manera.

	<u>Nacionalidad</u>	<u>2017</u>			
		<u>Nº De Part.</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Participación en US\$</u>	<u>%</u>
Accionistas					
Aguilar Coello Miguel Aguilar	Ecuatoriano	400	1	400	25%
Borja Idrovo Oswaldo	Ecuatoriano	400	1	400	25%
Ollague Paredes Mauricio Javier	Ecuatoriano	400	1	400	25%
Rojas Carrión Carlos Miguel	Ecuatoriano	400	1	400	25%

Resultado del Ejercicio

Mediante acta de Junta General de Socios de la Compañía Oceancontracor Cia. Ltda. Celebrada el 30 de Marzo del 2018, se resolvió que de la utilidad del ejercicio se destine el 50% de Capital Social a reserva legal, por lo que el 10% de la utilidad supera el máximo permitido en la ley de Cías.


Ing. Nancy Pineda
Contadora


Sr. Carlos Rojas Carrión
Representante Legal