

# SERCAOCHOA CIA LTDA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(En dólares Americanos)

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**SERCAOCHOA CIA LTDA:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura EL 23 de Noviembre de 1999 fecha de registro de constitución 25 de Noviembre del año 1999.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará de actividades relacionadas con la actividad de amarres y desamarres de buques, y servicio de abastecimiento de agua

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Ciudadela Velasco Ibarra, Calle Esmeraldas 302 y Ambato

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Machala, provincia de El Oro.

## 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

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.

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 Socios en Junta General
- Se dio cumplimiento por primera vez 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 2015 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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de Marzo del 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

### 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

#### Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

### 2.3. Responsabilidad de la información

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

En la preparación de los Estados Financieros se ha aplicado los siguientes:

1. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo
2. La compañía no tiene afectación alguna en relación a Cuentas por Cobrar Clientes, de tal manera que no afecta sus Estados Financieros con la aplicación de Provisión de Cuentas Incobrables

#### Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 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.

Mencionaremos los principales movimientos de las cuentas contables durante el periodo económico 2015 así como su conciliación de patrimonio que se menciona a continuación.

#### 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 por las ventas efectuadas durante el periodo, o por préstamos adquiridos por terceros o socios de la compañía arrojando un valor de \$ 7041.90

1.01.01.01	CAJA	70.94
1.01.01.02	BCO. MACHALA Cta Cte	6955.47
1.01.01.03	BCO. MACHALA Cta Ahorro	15.49

#### Activos Financieros

##### Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. 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.

#### Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales – Anticipos y Prestamos

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 30 a 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Encontramos el valor de Cuentas por Cobrar a Clientes y terceros por el monto de \$ 4231.19

1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	11510.89
1.01.02.05.	DOCUMENT. Y CTAS	4231.19
1.01.02.05.01	Marglobal	36.59
1.01.02.05.03	Del Campo	578.40
1.01.02.05.04	Ecu aestibas	541.23
1.01.02.05.06	Marsec	180.00
1.01.02.05.07	Seatrade S.A.	2362.54
1.01.02.05.08	Serepor S.A.	105.71
1.01.02.05.12	Autoridad Portuaria	152.40
1.01.02.05.15	Navefar S.A.	274.32
1.01.02.8.	OTRAS CUENTAS POR	7,430.72
1.01.02.8.02.	PRESTAMOS A EMPLEADOS	150.00
1.01.02.8.02.6	Patricio Balseca	50.00
1.01.02.8.02.4	Jonathan Yépez	100.00
1.01.02.8.03.	PRESTAMOS A SOCIOS	7,155.62
1.01.02.8.03.1	Prestamos a Socios	7,155.62
1.01.02.8.04.1	Varias Ctas por cobrar	80.10
1.01.02.8.04.2	Anticipo a Proveedores	45.00
1.01.02.9.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(151.02)
1.01.02.9.01	Provisión Cuentas inc.	( 151.02)

**Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Se mantiene la provisión de cuentas incobrables. Por el valor de \$ 151.02

**Activos por Impuestos Corrientes**

En este grupo encontramos cada una de las retenciones recibidas de nuestros clientes, así como la contabilización del anticipo del impuesto a la renta, el mismo que será liquidado al inicio del periodo siguiente deduciendo si el impuesto causado por impuesto a la renta es mayor que el anticipo del impuesto a la renta, al cierre del balance se arroja un valor de \$ 793.47

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	586.52
CRED.TRIBUTARIO FAVOR EMP.	206.95

**Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta, por tratarse de una empresa de servicios el inventario existente es de materiales y herramientas para uso de la actividad, el mismo que se controla por medio de kardex.

El valor que presenta el inventario al final del 31 de diciembre del 2015 es de \$ 600.09

**Propiedad Planta y Equipo**

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

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

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.

Al cierre del presente ejercicio no existe novedad alguna arrojando un valor de activos por \$ 5413.11 menos la respectiva depreciación del bien por el valor de \$ -4162.47 Valor neto de Activos Propiedad Planta y Equipo 1250.64

MUEBLES Y ENSERES	1083.99
MAQUINARIA Y EQUIPO	2603.83
OTROS ACTIVOS FIJOS	1725.29
DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-4162.47

### 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.

Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo promedio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. El valor de Cuentas por pagar a proveedores es de \$ 2346.69

#### Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y Seguro Social – Anticipo de Clientes

Este grupo comprende las retenciones efectuadas por compras a proveedores por compra de insumos materiales, servicios y otros para la producción del negocio, así como las aportaciones que se mantiene por el Seguro Social de cada uno de los empleados arrojando un valor de \$ 3567.48 y Anticipo de Clientes \$ 176.68

2.01.07.01.01	Retención en la fuente	472.55
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA	182.90
2.01.07.02.01	Impuesto a la	182.90
2.01.07.03.	CON EL IESS	732.77
2.01.07.03.01	Aporte Patrona	252.21
2.01.07.03.02	Aporte Persona	213.76
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva	100.00
2.01.07.03.04	Préstamos Quirografarios	144.18
2.01.07.03.05	IECE Y SECAP	22.62
2.01.07.07.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	683.34
2.01.07.07.02	Retención en la Fte Iva	43.39
2.01.07.07.03	Retención en la Fte Iva	639.95
2.01.07.08.	IVA COBRADO	33.00
2.01.07.08.01	Iva por pagar	33.00
2.01.10.	ANTICIPO A CLIENTES	176.68
2.01.10.02	Del Campo Shippin	176.68

### Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado. La empresa tomo la decisión de aplicar Reserva Jubilación Patronal a partir del año de Transición de Nec a Niff como lo refleja en sus Estados Financieros, El valor de beneficios a empleados arroja al final del periodo 2015 \$ 1784.71 y el Valor de PROVISION según el Estudio Actuarial es de \$ 3981.98

2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS	1784.71
2.01.07.04.05	Décimo Tercer por pagar	147.21
2.01.07.04.06	Décimo Cuarto por pagar	751.09
2.01.07.04.07	Vacaciones por Pagar	544.62
2.01.07.04.11	Varias ctas x pagar	20.00
2.01.07.05	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	321.79

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	3981.98
2.02.07.	PROVISIONES POR	3981.98
2.02.07.01	Jubilación Patronal	2194.28
2.02.07.02	Desahucio	1787.70

### **Patrimonio**

El valor del patrimonio lo comprende el capital social por el valor de \$10000,00 las respectivas reservas legales \$ 4753.87, El valor de Pérdidas acumuladas \$ 5774.96 finalmente la utilidad neta del ejercicio económico por el valor de \$ 1823.46 Este valor ya está considerado la distribución del 15% participación trabajadores 321.79

Se aclara que durante el periodo 2014 no se dio incremento en la Cuenta de Reserva legal, por ello en la información Financiera del año 2015 se mantiene el mismo valor, ni se procedió a la distribución de socios debido a que existen pérdidas considerables, durante el año 2016 se procederá a distribuir la reserva respectiva de los dos periodos es decir 2014-2015, y de igual manera que el año 2014 no se procederá a distribución de dividendos de socios del ejercicio económico 2015.

3.	CAPITAL	10802.37
3.01.	CAPITAL SUSCRITO O	10,000.00
3.01.01	Capital Suscrito o	10,000.00
3.04.	RESERVAS	4,753.87
3.04.01	Reserva Legal	4,753.87
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	( 5774.96)
3.06.01	Ganancias Acumuladas	17,847.77
3.06.02	Pérdidas Acumuladas	( 15,277.11)
3.06.03	Resultados Acumuladas	( 8,345.62)
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,823.46
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo -	1,823.46

## **ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF**

### **ACTIVOS**

Recurso proveniente del pasado del que la empresa espera obtener en el futuro beneficio económico.

### **PASIVO**

Obligaciones presentes surgidas de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se desprenderá recursos que incorporen beneficios económicos

### **PATRIMONIO**

Es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos

### **INGRESOS**

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías).

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos (venta de activos fijos, revalorización de títulos)

## GASTOS

Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa.

También son las pérdidas, otras partidas que cumpliendo la definición de gastos puedan surgir de otras actividades (siniestros, venta de activos no corrientes, tasas de cambio en divisas)

### ESTADO DE FLUJO 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; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIIF).

### **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.

### APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales (incluidos: 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.



Ing. Delia Mateo Fernández

CONTADOR SERCAOCHO CIA LTDA

**APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

*Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales (incluidos: 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, acontecimientos dados durante el periodo económico de Sercaochó Cía. Ltda. durante el año 2015*