

SERCAOCHOA CIA LTDA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(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 2018 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 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 03 de Abril del 2019. 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 2018 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 al inicio del periodo económico año de transición no tuvo afectación del activo Exigible en relación a sus cuentas por cobrar a clientes.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 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 2018 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, y un cheque dado en garantía, de la compañía

Composición

1.01.01	EFFECTIVO Y SUS		15,506.02
1.01.01.01	Caja General	45.36	
1.01.01.02	Banco de Machala	14,460.66	
1.01.01.05	Cheques Garantía	1,000.00	

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 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 \$ 11676.28

1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		11,676.28
1.01.02.05	DOCUMENT. Y CTAS		7,214.64
1.01.02.05.01	Marglobal	516.28	
1.01.02.05.05	Maersk Ecuador	1,000.00	
1.01.02.05.06	Marsec	113.34	
1.01.02.05.07	Seatrade S.A.	3,980.00	
1.01.02.05.08	T.M.T.	500.00	
1.01.02.05.09	Sagemar	117.94	
1.01.02.05.1	Serepor S.A.	487.08	
1.01.02.05.10	MSC MEDITERRAN	500.00	
1.01.02.8.	OTRAS CUENTAS POR		4,612.66
1.01.02.8.01.	ANTICIPO A		301.65
1.01.02.8.01.2	FABRICIO OCHO	40.17	
1.01.02.8.01.6	JORDAN ARELLA	111.57	
1.01.02.8.01.8	CHICANDE GARC	34.08	
1.01.02.8.01.9	BALCAZAR	115.83	
1.01.02.8.02.	PRESTAMOS A		30.00
1.01.02.8.02.9	Jordan Arella	30.00	
1.01.02.8.03.	PRESTAMOS A		4,092.07
1.01.02.8.03.1	Prestamos a	4,092.07	
1.01.02.8.04.	OTTRAS CUENTAS		170.70
1.01.02.8.04.1	Varias Cuenta	170.66	
1.01.02.8.04.2	Anticipo a	0.04	
1.01.02.8.05.	ANTICIPO AL		18.24
1.01.02.8.05.2	ALVAREZ FRANC	18.24	
1.01.02.9.	PROVISION CUENTAS	(151.02)
1.01.02.9.01	Provision Cuen(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 \$ 574.93

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS	574.93
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO	12.83
1.01.05.01.01	IVA pagado en	12.83
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO	114.93
1.01.05.02.01	Retenciones en	114.93
1.01.05.03.	ANTICIPO DE	447.17
1.01.05.03.01	Anticipo de	447.17

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 2018 es de \$ 19.72 (Suministros de oficina)

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):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	8 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 vida 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 \$ 6187.53 menos la respectiva depreciación del bien por el valor de \$ - 3373.21

1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	6,187.53
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y	6,187.53
1.02.01.01	Terrenos	4,950.00
1.02.01.05	Muebles y Enseres	1,226.71
1.02.01.07	Naves Aeronaves	20.78
1.02.01.08	Equipo de	3,363.25
1.02.01.12	Deprec. Acumulad(3,373.21)

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 medio 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 \$ 210.28

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas- Cuentas por Pagar

Este grupo comprende las retenciones efectuadas por compras a proveedores por compra de insumos materiales, servicios y otros para la producción del negocio, y un valor adeudado a terceros

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS		210.28
2.01.03.01.	Locales	210.28	
2.01.03.01.02	Proveedores x	210.28	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES		885.85
2.01.07.01.	CON LA	276.54	
2.01.07.01.01	Retencion en I	65.77	
2.01.07.01.03	Retencion en I	210.77	
2.01.07.07.	CON LA	413.31	
2.01.07.07.02	Retención en I	195.12	
2.01.07.07.03	Retencion en I	218.19	
2.01.07.08.	IVA COBRADO		195.65
2.01.07.08.03	Iva por Pagar	195.65	
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR		410.00

Beneficios a los empleados y Seguro Social

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 2018 \$ 2289.84 y el Valor de PROVISION según el Estudio Actuarial es de \$ 7824.05

2.01.07.03.	CON EL IEISS		1,127.51
2.01.07.03.01	Aporte Patrona	369.53	
2.01.07.03.02	Aporte Persona	382.64	
2.01.07.03.03	Fondos de	132.74	
2.01.07.03.04	Prestamos	205.74	
2.01.07.03.05	IECE Y SECAP	36.86	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE		2,289.84
2.01.07.04.05	Decimo Tercer	3.72	
2.01.07.04.06	Decimo Cuarto	1,442.18	
2.01.07.04.07	Vacaciones por	843.94	

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		7,824.05
2.02.07	PROVISIONES POR		7,824.05
2.02.07.01	Jubilacion Patron	5,009.53	
2.02.07.02	Desahucio	2,814.52	

Patrimonio

El valor del patrimonio lo comprende el capital social por el valor de \$10000,00 las respectivas reservas legales \$ 5101.66, El valor de Pérdidas acumuladas \$ 6309.82 finalmente la utilidad neta del ejercicio económico por el valor de \$ 1351.79

3.	CAPITAL		21,217.30
3.01.	CAPITAL SUSCRITO O		10,000.00
3.01.01	Capital Suscrito o	10,000.00	
3.04.	RESERVAS		5,101.66

3.04.01	Reserva Legal	5,101.66	
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	(4,114.27)
3.06.01	Ganancias Acumuladas	19,508.46	
3.06.02	Pérdidas Acumuladas	(15,277.11)	
3.06.03	Resultados Acum	(8,345.62)	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		10,229.91
3.07.01	Ganancia Neta del Periodo -	10,229.91	

De la ganancia Neta del Periodo se tiene que descontar las utilidades a trabajadores, como la generación del impuesto a la Renta causado.

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/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

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 del presente periodo 2018

APROBACIÓN 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. No existiendo novedad alguna en el proceso contable realizado.