

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2019 DE LA COMPAÑÍA SERVICIOS MARITIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.**

La COMPAÑÍA SERVICIOS MARITIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A. Con Ruc No. 0990776865001, se constituyó mediante escritura pública celebrada el 06 de septiembre del 1985, ante notaría 30 de la Provincia del Guayas del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 17 de septiembre de 1985. Tiene por Objeto dedicarse a la Compraventa, arrendamiento, subarrendamiento, permuta anticresis de bienes inmuebles, construcción y venta de edificios.

El capital de la compañía está conformado por los siguientes accionistas cuyos porcentajes están divididos de la siguiente manera: 1) EMMA PATRICIA ADUM YCAZA, propietario del 10% de acciones; 2) ELENA MARÍA ADUM YCAZA, propietario del 10% de acciones; 3) INMOBILIARIA VIDUM C.A., debidamente representada por el señor Farid Adum miranda, representante legal de la compañía, propietaria de 18,08% acciones; 4) INDUSTRIAL SAN XAVIER C. LTDA., debidamente representada por el señor Farid Adum miranda, representante legal de la compañía, propietaria de 11,92% de acciones; 5) IRMA ROSA MIRANDA VELASCO propietaria de 22,5% acciones; 6) JORGE VICENTE ADUM MIRANDA, propietario de 1,875% acciones; 7) FARID ALEXANDER ADUM MIRANDA, propietario de 1,875% acciones; 8) GIOMAR CAROLINA ADUM MIRANDA, propietario de 1,875% acciones; 9) JORGE GUILLERMO XAVIER ADUM MIRANDA, propietario de 1,875% acciones. 10) SERVICIOS ADMINISTRATIVOS GEADASO S.A., propietario de 20% de acciones.

### **1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

La compañía SERVICIOS MARITIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A. presenta sus Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre del 2008, tal como se define la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación de los Informes Financieros que comprenden el Estado de Situación Financiera, los Estados de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo.

Para cumplir con la NIC 10 se definen las políticas contables en función de las NIIF aplicadas de manera uniforme a todos los principios que se presentan.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, de curso legal y unidad de cuenta en el Ecuador desde marzo del año 2000.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros, comprende el efectivo en caja y cuenta corriente bancaria de libre disponibilidad, partidas registradas a su valor de realización.

#### **Otras cuentas por cobrar**

Se registraron cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar mostrando por separado los valores devengados o no. Los valores por crédito tributario de IVA y retenciones en la fuente van a ser recuperados en el periodo siguiente.

#### **Propiedades de Inversión**

Para cumplir con la NIC 40 el activo que la entidad mantiene de su propiedad representado por un edificio el mismo que se encuentra ya revalorizado, determinado el valor de terreno independiente de la edificación. Este bien está clasificado como propiedad para la inversión, el cual genera ingresos por arrendamiento operativo.

#### **Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar son pasivos no derivados de pagos fijos o determinables que no cotizan en

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

un mercado activo.

### Ingresos

En el Estado de Resultado Integral se reconocen los Ingresos al momento en que ocurren, constituyendo la principal fuente de ingresos las operaciones de arrendamiento.

### Gastos

Se reconocen como gastos las pérdidas y todas las salidas o disminución del valor de los activos en los que se incurrió en el período; como: honorarios, depreciaciones legales, mantenimientos, suministros, impuestos, otros, financieros.

### Negocio en marcha

La compañía continúa cumpliendo con sus actividades desde su creación, por su desarrollo y su capacidad de generar ingresos puede seguir realizando sus operaciones y cumplir con el objetivo para el cual fue creada, razón por la que se considera un negocio en marcha.

### Administración de riesgos

El riesgo operacional, es el riesgo de pérdida directa o indirecta que la compañía podría tener al inicio de sus operaciones, el objetivo es administrar este riesgo con proyecciones a ganancias futuras.

La administración del riesgo está respaldada por el desarrollo de procesos de control como:

- Control en el manejo de valores recaudados
- Conciliación y monitoreo de transacciones
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales
- Documentación organizada
- Evaluación periódica del riesgo operacional y controles idóneos, ejecución de procedimientos de control
- Ética de los negocios.

### Utilidad por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad o pérdida neta del año atribuible a las acciones ordinarias para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año.

## 3. DECLARATORIA DE NO FORMAR PARTE DE DETERMINADAS ACTIVIDADES

Se declara que no se realizaron las siguientes actividades:

Cotizaciones en Bolsa; proveer de bienes o servicios al Estado; ofrecer ventas con crédito directo a sus clientes y cobro de intereses; ofrecer servicios de pago de remesas.

## 4. DETALLE DE ESTADOS FINANCIEROS

### a) Estado de Situación Financiera

En el activo corriente el efectivo y sus equivalentes tiene variaciones que denotan incremento de este; los valores de crédito Tributario a favor de la empresa IVA fueron recuperados en el periodo, se encuentran pendientes de recuperación el pago en exceso de impuestos por renta.

En el Activo no Corriente los Edificios correspondientes a propiedades para la inversión, se encuentran revaluados con el método de valor razonable; se procede a corregir un error de valuación del edificio sin descontar la depreciación, no acorde con el registro catastral; sin embargo, al visualizar el valor de la propiedad depreciada se observa que los totales no se modifican; el valor corregido es \$26,991.26, esto disminuye el valor del edificio y aumenta la depreciación.

El Pasivo Corriente demuestra que la compañía tiene capacidad de endeudamiento.

El Patrimonio registra Capital de trabajo atractivo, las utilidades se reinvierten, las pérdidas se muestran acumuladas. Registra ganancia en el periodo actual. Se calculan las reservas legales.

### b) Estado de Resultado Integral

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**El Estado de Resultado Integral registra ganancia en el periodo, resultado que refleja un mayor control de los gastos operativos, la compañía no cuenta con personal administrativo por tanto no se realiza el cálculo de participación a trabajadores.**

**Los ingresos reflejados por valores recaudados en arrendamiento operativo, y los gastos utilizados en la administración del bien arrendado. Los gastos de depreciación por revaluación no representan salidas de efectivo.**

### **c) Estado de Cambios en el Patrimonio**

**El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta variaciones por acumulación de ganancias registrada el periodo anterior, se registra utilidad del ejercicio, y sobre esta se calcula el impuesto a la renta, y la reserva legal reflejada en este informe financiero.**

### **d) Flujo de Efectivo por Método Directo**

**Los activos corrientes presentan variaciones de incrementos en el efectivo y valores por retenciones en la Fuente, se hace uso del crédito tributario a favor del sujeto pasivo correspondiente a IVA.**

**Los Pasivos Corrientes se incrementan por las obligaciones de impuestos pendientes.**

**El Patrimonio varía por la utilidad que registra el ejercicio presente, se denotan cambios en las reservas Legales y las ganancias se reinvierten.**

# NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## COMPañÍA SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### POLITICAS CONTABLES NEC Y NIIF

<u>Rubros</u>	<u>Política Contable NEC</u>	<u>Requerimiento Según NIIF</u>
<b>Activos Corrientes</b>	valores a recuperar en el periodo	<ol style="list-style-type: none"><li>1. valores que se esperan realizar o vender o consumir en su ciclo normal de operación.</li><li>2. Mantiene el activo con fines de negociación</li><li>3. Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha que se informa.</li><li>4. El activo sea un efectivo o un equivalente, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser utilizado para cancelar un pasivo corriente.</li></ol>
<b>Activo No Corriente Propiedades</b>	El Costo de la propiedad planta y equipo, así como las propiedades para la inversión se deprecian de acuerdo con el método de línea recta estimada en 20 años para los edificios	Sección 16 Se separan los Activos: <ol style="list-style-type: none"><li>a) Propiedad Planta y Equipo</li><li>b) Propiedades de Inversión</li><li>c) Activos mantenidos para la venta</li></ol> La valoración de terrenos se diferencia de la valoración de los edificios de acuerdo al registro catastral. Se depreciará de forma separada por cada parte de elementos de propiedades planta y equipo, en base a la vida útil.
<b>Pasivo Corriente</b>	Porción pendiente a Corto Plazo registrados a su valor nominal. Valores a liquidarse a un tiempo no mayor a un año.	Porción Corriente de las obligaciones con entes relacionados o no, que provienen de operaciones comerciales o que tengan que ver con el giro del negocio. Se clasificarán las deudas por: cuentas por pagar proveedores cuenta por pagar sueldos y beneficios de empleados cuentas por pagar a entidades financieras cuentas por pagar por impuestos otras cuentas por pagar
<b>Otros Pasivos No Corrientes</b>	Porción pendiente a Largo Plazo registrados a su valor nominal. Valores a liquidarse a un tiempo mayor a un año.	Porción No Corriente de las obligaciones con entes relacionados o no que provienen de operaciones financieras, comerciales, inversiones y otras a largo plazo
<b>Capital</b>	Se revelará: <ol style="list-style-type: none"><li>1.- El número de acciones utilizadas para su emisión.</li><li>2.- El número de acciones emitidas y cobradas totalmente, así como las emitidas pero aun no cobradas en su totalidad.</li><li>3.-El valor nominal de las acciones o el hecho de que no tengan valor nominal.</li></ol>	Se registrará el monto adecuado del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.
<b>Reserva Legal</b>	Representa una proporción de la utilidad constituidas por Ley.	De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva un 10 % de las utilidades líquidas que reporte la entidad.

# NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## COMPañÍA SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### POLITICAS CONTABLES NEC Y NIIF

<u>Rubros</u>	<u>Política Contable NEC</u>	<u>Requerimiento Según NIIF</u>
<b>Reserva de Capital</b>	Partidas no monetarias afectadas por los índices de brecha establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, generando un débito o crédito a la cuenta Reserva por Revalorización de Patrimonio, saldo que de no haberse capitalizado o utilizado en absorber pérdidas debía ser transferido a esta cuenta.	Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la norma Ecuatoriana 17 ( hasta el año 2000 ) el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.
<b>Reservas Acumuladas por la adopción de NIIF</b>		Saldo proveniente del efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados producto de la aplicación de NIIF por primera vez. Conforme establece cada una de las normas.
<b>Ingresos</b>	NEC 9 Conceptos para preparación y presentación de los Estados Financieros	Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias Se reconocen los ingresos si es probable que la entidad tenga beneficios futuros y estos sean valorados con fiabilidad Los ingresos por arrendamiento operativo se reconocen mensualmente, el arrendador no transfiere al arrendatario todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, el arrendatario posee un derecho temporal de uso.
<b>Gastos</b>	Representan los gastos que realiza una compañía para poder llevar a cabo los objetivos organizacionales.	Los gastos se agrupan de acuerdo a su naturaleza representan decrementos en beneficios económicos, incluye gastos o pérdidas surgidas a lo largo del periodo. Derivan una salida o disminución de los activos Derivan un nacimiento o aumento de pasivos o disminución del patrimonio.
<b>Resultado del ejercicio</b>	Proviene del estado de Pérdidas y ganancias Es el resumen de los Ingresos menos los costos y Gastos correspondientes	Se registrará el saldo de las utilidades o pérdidas del ejercicio en curso provenientes del Estado de Resultado Integral, después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.
<b>Resultado Integral</b>	Estado de Pérdidas y Ganancias	Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) Neta del periodo y del otro Resultado Integral.

# NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**COMPANÍA SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**POLITICAS CONTABLES NEC Y NIIF**

<b><u>Rubros</u></b>	<b><u>Politica Contable NEC</u></b>	<b><u>Requerimiento Según NIIF</u></b>
<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>	Presenta información de los cambios que se dieron en el periodo acerca de las cuentas que conforman el patrimonio.	Presentación del Estado de Cambios en Patrimonio. Para cada componente del patrimonio una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de: el resultado del periodo, cada partida de otro resultado integral, los importes de las inversiones por propietarios, emisiones de acciones, transacciones de acciones, dividendos distribuciones a los propietarios, los cambios en las participaciones en subsidiarias que no den lugar a pérdida del control.
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>	Presentación de información acerca de cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes	Presenta el Estado de Flujo de Efectivo. El estado muestra las fuentes y usos del efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Se puede presentar bajo método directo e indirecto.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**COMPAÑÍA SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**  
**EXPRESADOS EN DOLARES**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		188.866,67	161.846,20
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA			394,29
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO FUENTE		2.109,69	2.109,69
RETENCIONES 8% IMPUESTO A LA RENTA		2.548,80	
OTROS IMPUESTOS CORRIENTES			7,14
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>193.525,16</b>	<b>164.357,32</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDADES PARA LA INVERSIÓN</b>			
TERRENO		163.526,00	163.526,00
EDIFICIOS		505.981,34	532.972,60
DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		-359.442,94	-359.785,57
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>310.064,40</b>	<b>336.713,03</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>503.589,56</b>	<b>501.070,35</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
IMPUESTOS POR PAGAR		175,07	406,20
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		687,59	-
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>862,66</b>	<b>406,20</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>862,66</b>	<b>406,20</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		2.000,00	2.000,00
RESERVA LEGAL		1.819,69	1.613,41
OTRAS RESERVAS		22.541,55	22.541,55
SUPERAVIT REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		372.670,54	372.670,54
PÉRDIDA ACUMULADA		-3.084,94	-3.084,94
GANANCIA ACUMULADA		104.923,59	98.988,79
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.856,47	5.934,80
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>502.726,90</b>	<b>500.664,15</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>503.589,56</b>	<b>501.070,35</b>

# NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## COMPAÑÍA SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A. DETALLE DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2019 EXPRESADOS EN DOLARES

<b>INGRESOS</b>				<b>56.870,00</b>
INGRESOS CON TARIFA DIFERENTE D O IVA			56.870,00	
<b>GASTOS</b>				<b>(54.119,66)</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			53.622,01	54.105,26
GASTOS ADMINISTRATIVOS	26.973,38			
DEPRECIACION	26.648,63			
<b>OTROS GASTOS</b>			483,25	
IVA ASUMIDO	483,25			
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
COMISIONES LOCALES	14,40		14,40	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				<b>2.750,34</b>
			<b>C. TRIBUTARIA</b>	
IMPUESTO CAUSADO			687,59	687,59
UTILIDAD DESPUES DEL IMPUESTO A LA RENTA				2.062,75
10% RESERVA LEGAL				206,28
UTILIDAD DESPUES DEL 10% RESERVA LEGAL				1.856,48
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON			(2.548,80)	
SALDO A FAVOR			(1.861,21)	

La Compañía SEMARISA S. A. en el periodo 2019 moviliza sus flujos por ingresos ordinarios registrados, se deben a contratos contraídos por arrendamiento operativo. Registra utilidad, sin embargo no se aplica porcentaje de trabajadores por no contar con personal afiliado.

## COMPAÑÍA DE SERVICIOS MARÍTIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EXPRESADOS EN DOLARES

DESCRIPCION	Capital Suscrito y/o Asignado	Reserva Legal	Otras Reservas	Superavit por Revaluación	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
PERIODO ANTERIOR	2.000,00	1.613,41	22.541,55	372.670,54	98.988,79	(3.084,94)	5.934,80	500.664,15
APORTES DE CAPITAL								
RESERVAS LEGAL 10%		206,28					(206,28)	
RESULTADO NO DISTRIBUIDO					5.934,80		(5.934,80)	
OTROS CAMBIOS POR IMPUESTOS							(687,59)	
RESULTADO DEL EJERCICIO							2.750,34	
31 de Dic 2018	2.000,00	1.819,69	22.541,55	372.670,54	104.923,59	(3.084,94)	1.856,48	502.726,90

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**COMPAÑÍA SERVICIOS MARITIMOS DEL SALADO SEMARISA S. A.**  
**DETALLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
**EXPRESADOS EN DOLARES**

<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>	
COBROS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	56870,00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(84,62)
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(26.973,38)
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.791,53)
<b>AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>27.020,47</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
FINANCIAMIENTO	-
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	161.846,20
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	188.866,67

  
CPA ALBERTO LEYTON REYES  
CONTADOR GENERAL