

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS)

NOTA1.- ENTIDAD REPORTANTE

La compañía **SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE** fue constituida mediante **Resolución No.02-G-IJ-0005356** de la Superintendencia de Compañías con fecha 9 de Agosto del 2010, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 9 de Septiembre del 2010 y registrada en aquella institución con el Numero 17430; a su vez se obtuvo el **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)** el día 9 de Septiembre del 2010. Con fecha 30 de Abril del 2013 la compañía reformó sus estatutos sociales según consta en la Escritura Pública celebrada ante el Notario Suplente encargado de la notaría Vigésima Novena del cantón Guayaquil, Ab. Renato Esteves Sañudo, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil 23 de Septiembre del 2013 con número de inscripción 18.357 y anotada bajo el número 43.657 del Repertorio; la compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, si así lo resolviese la junta de Accionistas, en la forma prevista en el Estatuto y en la Ley.

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE tiene como actividad principal las **Actividades de transporte de carga pesada por carretera.**

La compañía acogiéndose mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. **SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01** en el Artículo Primero, cumple con todos los requisitos para ser considerada y manejar sus estados Financieros de acuerdo a las **NIIF PARA PYMES** y se ratifica cumpliendo lo que indica el Artículo Quinto el cual nos indica **"Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de Enero del 2013, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución"**.

Se establecerá el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con Observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a Partir del año 2011".

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE es una sociedad anónima y no pertenece a ningún grupo empresarial. La empresa está domiciliada en la siguiente dirección: Provincia: **GUAYAS** Cantón: **GUAYAQUIL** Parroquia: **TARQUI** Ciudadela: **VERANDA** Numero: **SOLAR 22** Manzana: **1200** Carretero: **VIA PASCUALES - TERMINAL** Kilometro: **1.6** Referencia ubicación: **JUNTO A METROPOLIS** Teléfono Trabajo: **046045516** Celular: **0969222080** Email: **albertomendoza@serpe.com.ec** Teléfono Trabajo: **042213061.**

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el año presentado y seguirán siendo utilizadas, salvo que se indique lo contrario o se necesiten modificarlas siempre y cuando con el visto bueno del organismo regulador que en este caso es la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

Las principales políticas y prácticas contables de la Sociedad son las siguientes:

UNIDAD MONETARIA.-

La unidad monetaria manejada por la compañía es la vigente en el medio actual en que se desenvuelve, siendo este el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

PERIODO CONTABLE.-

La compañía tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de Diciembre de cada año.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Para propósitos de elaboración del Estado de Flujo de Efectivo, los ingresos que la sociedad genere será por su actividad de transporte de carga pesada por carretera, también indicando que dentro de la sección 11 de NIIF para PYMES que habla de los instrumentos financieros y los cuales indica que tiene que cumplir ciertos parámetros como lo que se indican anteriormente, refleja que esta cuenta cumple con las condiciones que indica en el párrafo 11.8 de esta sección en la cual detalla que el efectivo es un instrumentos financiero básico y será tratado de acuerdo las condiciones planteadas en la sección 11 de la NIIF para PYMES.

CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a cuentas pendientes de pago por ventas de productos respecto a la actividad propia del negocio, las mismas que se registran inicialmente al valor razonable. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. No se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Entre los principales pagos anticipados tenemos: Seguros Pagados anticipados, anticipos a proveedores y servicios pagados por anticipados Representará el valor de los seguros y suscripciones pagados por anticipado. Dichos anticipos se amortizarán durante el periodo de cobertura de las pólizas y en los demás casos en el periodo que se refiere el contrato.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Registraremos los activos tangibles adquiridos que se utilizarán en forma permanente en el desarrollo del giro normal del negocio y los cuales se registrarán al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de ser utilizado.

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos, se registrarán como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan a gastos a medida que se causan.

La Depreciación se registra utilizando el método de línea recta, de acuerdo con el porcentaje a años de vida útil estimada de los activos. Las tasas anuales de depreciación para cada rubro de activos futuros son:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 10% anual
- Equipo de cómputo y software 33% anual

Esta medición por línea recta se hará siempre y cuando se estime que el desgaste del equipo no sea acelerado por el uso que se le dé al bien, puesto que no reflejará el desgaste que en realidad tendría. También para efecto de mantener estos activos en uso por su naturaleza se aplicará un valor residual que corresponda al 2% del valor del equipo.

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

La cuenta por pagar se la reconocerá como tal al precio del importe de la factura ya que deberá rotar de forma más lenta que la cuenta por cobrar al punto que se puedan cancelar con el punto más alto de liquidez, los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

OBLIGACIONES LABORALES.

Las obligaciones laborales se contabilizan mensualmente para poder cancelar todas las obligaciones inmediatas y se provisionarán mensualmente los valores pagaderos en fechas específicas como el Décimo Cuarto Sueldo, Décimo Tercer Sueldo, Vacaciones y Utilidades.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

La empresa mantiene un aporte para futuras capitalizaciones que se han constituido desde el año 2012 con la entrega de un vehículo por el socio Alberto Mendoza Vera, y esta se ha incrementado en el 2015 por los socios María Mendoza Puente y Juan Manuel Pérez Echeverría.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

La empresa reconocerá los ingresos, costos y gastos cuando estos se causan independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo o no.-

ESTIMADOS CONTABLES.

Los estimados contables se realizarán bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CONTINGENCIAS.

Activo Contingente

Se tendrá la opción más no la obligación de revelarlo únicamente cuando sea probable que la sociedad reciba dicho activo. Si las probabilidades de ocurrencia no son probables no se revelará ni se registrará.

Pasivo Contingente

Se revelarán únicamente cuando la obligación es posible y se registra cuando la obligación es probable.

Cuando una Sociedad sea responsable de forma conjunta y solidaria de una obligación, se tratará como un pasivo contingente la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes.

NOTA 3.Efectivo y equivalentes de efectivo.

El Saldo reflejado en la presente cuenta corresponde al valor de las cuentas que mantiene la compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2015	2016
BANCO BOLIVARIANO N.- 000-525304-7	\$ 16,990.13	\$ 885.81
BANCO INTERNACIONAL N.- 1450609234	\$ -	\$ 10,604.41

NOTA 4.- Activos Financieros a valor razonable.

Se invirtió en la compra de papel comercial, los cuales se encuentran invertidos en la empresa Dupocsa, Protectores Químicos para el Campo.

ACTIVO FINANCIERO A VALOR RAZONABLE	2015	2016
Obligaciones	\$ 0.00	\$ 45,000.00

NOTA 5.- Cuentas y Documentos por Cobrar

La cartera de clientes tiene un plazo de 30 días por lo que se demuestra que es una cartera corriente.

CUENTAS Y DOC.POR COBRAR	2015	2016
Cuentas por Cobrar-Clientes	\$ 20,766.60	\$ 9,329.72
Cuentas por Cobrar-empleados	\$ 100.00	\$ 361.25

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Entre los pagos por anticipados la empresa mantiene: Seguros Pagados anticipados, anticipos a proveedores y servicios pagados por anticipados

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2015	2016
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,976.04	\$ 2,314.83
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 780.24	\$ 1,326.01
SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 1,326.00	\$ 154.00

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Entre los activos que mantiene la empresa se detalla el siguiente anexo, se adquirido 2 camiones que forman parte de la flota de los 7 vehículos para las actividades de logística.

DESCRIPCION	SALDO 2015	(+) ADICIONES	(+ / -) AJUSTES	SALDO 2016
VEHICULOS	\$ 181,652	\$ 99,420.00	\$(1,191.60)	\$ 279,880.40
EQUPOS DE COMPUTACION	\$ 700	\$ 1,965.19		\$ 2,665.19
MUEBLES Y ENSERES	\$ 265	\$ -		\$ 265.00
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 182,617	\$101,385.19	\$(1,191.60)	\$ 282,810.59

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO 2015	(+) ADICIONES	SALDO 2016
VEHICULOS	\$ 59,952.00	\$ 26,217.71	\$ 86,169.71
EQUPOS DE COMPUTACION	\$ 340.89	\$ 570.42	\$ 911.31
MUEBLES Y ENSERES	\$ 28.71	\$ 25.92	\$ 54.63
TOTAL DEPRECIACIÓN PPE	\$ 60,321.60	\$ 26,814.05	\$ 87,135.65

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son Proveedores de Costos y Gastos que mantiene la compañía para sus operaciones.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2015	2016
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 6,274.33	\$ 7,158.54

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La provisión de Interés corresponde al préstamo del Banco Bolivariano

PROVISIONES LOCALES	2015	2016
PROVISION DE INTERESES	\$ -	\$ 25.46

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Mantiene los siguientes préstamos para financiamiento Camiones; Banco Bolivariano Septiembre 2015 – Banco Internacional Noviembre 2016

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	2015	2016
OBLIGACIONES CON INST. FIN. LOCALES CP	\$ 7,180.01	\$ 24,850.02
CP Bolivariano	\$ 7,180.01	\$ 8,011.55
CP Internacional	\$ -	\$ 16,838.47
OBLIGACIONES CON INST FIN. LOCALES L/P	\$ 14,637.88	\$ (49,185.24)
LP Bolivariano	\$ 14,637.88	\$ 5,870.65
LP Internacional	\$ -	\$ 43,314.59

Otras Obligaciones corrientes como se detallan:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2015	2016
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 116.93	\$ 184.87
CON EL IESS	\$ 1,428.83	\$ 2,153.43
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 3,809.10	\$ 5,359.28
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 5,219.13
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 7,328.48

NOTA 10.- PATRIMONIO.

Capital suscrito o asignado.- Con fecha 6 de Septiembre del 2016 se realiza un aumento de capital por 20.610 acciones de un dólar cada una, quedando íntegramente suscrito y pagado por los accionistas de la siguiente manera:

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	SALDO 2015	(-) SESIONES	(+) ADICIONES	SALDO 2016
MENDOZA PUENTE MARIA ALIDAD	\$ 300.00	\$0.00	\$ 6,183.00	\$ 6,483.00
MENDOZA VERA ALBERTO MIGUEL	\$ 300.00	\$0.00	\$ 6,183.00	\$ 6,483.00
PEREZ ECHEVERRIA JUAN MANUEL	\$400.00	\$0.00	\$ 8,244.00	\$ 8,644.00
TOTAL PAGADO	\$ 1,000.00	\$0.00	\$ 20,610.00	\$ 21,610.00

En el presente ejercicio 2016, los accionistas registraron un aumento de capital por USD \$ 20.610, disminuyendo este valor de Aportes para Futuras Capitalizaciones.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	2015	2016
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 137,403.95	\$ 116,793.95

NOTA 11.- RESERVA LEGAL

La Reserva Legal no ha tenido movimientos por lo que se presenta los saldos como sigue:

RESERVA LEGAL	2015	2016
RESERVA LEGAL	\$ 142.19	\$ 142.19

NOTA 12.- RESULTADO DEL EJERCICIO.

Los resultados de la compañía se detallan en el siguiente anexo.

ESTADO DE RESULTADOS	2015	2016
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 196,261.33	\$ 317,157.30
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 159,422.15	\$ 209,742.40
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	\$ 27,350.15	\$ 57,012.93
OTROS INGRESOS	\$ 791.70	\$ 1,383.15
GASTOS FINANCIEROS	\$ 985.96	\$ 2,575.41
OTROS EGRESOS	\$ 12,315.12	\$ 353.19
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMP	\$ (3,020.35)	\$ 48,856.52
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ -	\$ 7,328.48
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 749.19	\$ 10,758.21
RESULTADO DEL EJERCICIO NETO	\$ (3,769.54)	\$ 30,769.83

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA

Cálculo realizado siguiendo los parámetros que indica la ley.

IMPUESTO A LA RENTA	2015	2016
Utilidad contable	\$ (3,020.35)	\$ 48,856.52
Participación de los trabajadores	\$ -	\$ 7,328.48
CONCILIACIÓN		
Gastos no deducibles	\$ 6,425.74	\$ 7,372.90
Deducción trabajadores discapacitados	\$ -	\$ -
BASE IMPONIBLE	\$ 3,405.39	\$ 48,900.95
Impuesto a la Renta Causado	\$ 749.19	\$ 10,758.21
Anticipo de Impto. a la Renta determinado	\$ 1,066.43	\$ 2,100.38
Impto. A la Renta Causado mayor al anticipo determinado		\$ 8,657.83
Saldo del anticipo pendiente de pago	\$ 1,066.43	\$ 1,962.62
Retenciones que le han sido efectuadas	\$ 1,962.62	\$ 3,089.20
Crédito tributario, saldo de retenciones de años anteriores	\$ 1,415.93	\$ 2,312.12
Crédito Tributario Impuesto a la Salida de Divisas	\$ -	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	\$ -	\$ 5,219.13
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ 2,312.12	\$ -

NOTA 14. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.-

El Estado de Resultado de la compañía refleja los movimientos de costos y gastos que se presentaron en el periodo 2016, y como resultado final generó una utilidad en el Ejercicio de US\$ 30,769.83

NOTA 15. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.-

Refleja las transacciones que han originado por entrada y salida de efectivo en nuestras actividades de Operación, quedando resultante el saldo efectivo que se encuentra en la cuenta Bancos por un monto de US\$ 11,490.22

SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 16. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.-

El 6 de Septiembre del 2016 se registró el aumento de capital POR \$ 20.610, los cuales disminuyeron de aportes para futuras capitalizaciones; El 1 de Enero del 2016 se trasladó la pérdida del Ejercicio a pérdidas acumuladas.

NOTA 17. RECLASIFICACIONES

Algunas de las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2015 han sido reclasificadas para conformarlas de manera comparativa con las cifras presentadas al 31 de diciembre 2016

NOTA 18. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

NOTA 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron revisados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión, publicación el 12 de Abril del 2017.



Alberto Mendoza Vera
Gerente General



Narddy Echeverría Viteri
Contador