



**SERVICIOS  
PROFESIONALES  
EXTERNOS S.A. SERPE**

---

*NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

---

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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 2017**

**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 2017**

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, barcasas 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 2017**

**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.**

Al cierre del ejercicio económico 2017, la compañía presenta un disponible de \$ 48,378.50; y con la caja chica se mantienen las operaciones de viaje por cada camión el cual tiene una rotación semanal.

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
CAJA CHICA		\$ 1,080.00
BANCOS INTERNACIONAL	\$ 10,604.41	\$ 36,637.96
BANCOS BOLIVARIANO	\$ 885.81	\$ 10,660.54
<b>TOTAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>\$ 11,490.22</b>	<b>\$ 48,378.50</b>

**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, los pagos son trimestrales de acuerdo a la tabla de amortización.

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
OBLIGACIONES	\$ 45,000.00	\$ 38,310.82

**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, su cliente principal es Dupocsa, Protectores Químicos para el Campo.

<b>CUENTAS Y DOC.POR COBRAR</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Cuentas por Cobrar-Clientes	\$ 9,329.72	\$ 31,033.30
Cuentas por Cobrar-empleados	\$ 361.25	\$ 44.80

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 6.- Servicios y Otros Pagos Anticipados**

Entre los pagos por anticipados la empresa mantiene: Seguros Pagados anticipados y servicios pagados por anticipados

<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2,314.83	\$ 2,774.49
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 1,326.01	\$ -
SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 154.00	\$ 505.08

- ① Pólizas con Seguros Suiza
- ② Se liquidó en el 2017 proveedor Quickdelivery
- ③ Servicios como el Peaje: Concegua y Conorte

**NOTA 7.- Propiedad, Planta y Equipo**

Entre los activos que mantiene es una flota de 7 camiones para las actividades de logística.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO 2016</b>	<b>(+) ADICIONES</b>	<b>SALDO 2017</b>
VEHICULOS	\$ 279,880.40	\$ 5,346.38	\$ 285,226.78
EQUPOS DE COMPUTACION	\$ 2,665.19	\$ 1,421.79	\$ 4,086.98
MUEBLES Y ENSERES	\$ 265.00	\$ 399.00	\$ 664.00
<b>TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 282,810.59</b>	<b>\$ 7,167.17</b>	<b>\$ 289,977.76</b>

<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>SALDO 2016</b>	<b>(+) ADICIONES</b>	<b>SALDO 2017</b>
VEHICULOS	\$ 86,169.71	\$ 35,562.99	\$ 121,732.70
EQUPOS DE COMPUTACION	\$ 911.31	\$ 1,056.49	\$ 1,967.80
MUEBLES Y ENSERES	\$ 54.63	\$ 35.70	\$ 90.33
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN PPE</b>	<b>\$ 87,135.65</b>	<b>\$ 36,655.18</b>	<b>\$ 123,790.83</b>

**NOTA 8.- Cuentas y Documentos por Pagar**

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

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 7,158.54	\$ 11,139.35
PROVISION DE INTERESES	\$ 25.46	\$ 44.95

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 9.- Obligaciones con Instituciones Financieras**

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

<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>OBLIGACIONES CON INST. FIN. LOCALES CP</b>	<b>\$ 24,850.02</b>	<b>\$ 26,509.93</b>
CP Bolivariano	\$ 8,011.55	\$ 5,870.65
CP Internacional	16,838.47	20,639.28
<b>OBLIGACIONES CON INST FIN. LOCALES L/P</b>	<b>\$ 49,185.24</b>	<b>\$ 21,057.25</b>
LP Bolivariano	\$ 5,870.65	\$ -
LP Internacional	\$ 43,314.59	\$ 21,057.25

**NOTA 10.- Otras Obligaciones Corrientes**

Otras Obligaciones corrientes como se detallan:

<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 184.87	\$ 364.92
CON EL IESS	\$ 2,153.43	\$ 3,073.27
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 5,359.28	\$ 8,494.20
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 5,219.13	\$ 4,854.86
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERC	\$ 7,328.48	\$ 8,660.45
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$ 20,245.19</b>	<b>\$ 25,447.70</b>

**NOTA 11.- Patrimonio.**

**Capital suscrito o asignado.** – el capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los accionistas de la siguiente manera:

<b>CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO</b>	<b>SALDO 2016</b>	<b>(-) SESIONES</b>	<b>(-) SESIONES</b>	<b>SALDO 2017</b>
MENDOZA PUENTE MARIA ALIDAD	\$ 6,483.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 6,483.00
MENDOZA VERA ALBERTO MIGUEL	\$ 6,483.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 6,483.00
PEREZ ECHEVERRIA JUAN MANUEL	\$ 8,644.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 8,644.00
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>\$ 21,610.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 21,610.00</b>

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 12.- Reserva Legal**

La Reserva Legal en el 2017 se incrementó en el valor de \$ 3,076.98 de acuerdo con el art. 297 de la Ley de Compañías, se tomará un 10% de la utilidad después de impuesto.

<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
RESERVA LEGAL	\$ 142.19	\$ 3,219.17

**NOTA 13.- Estado de Resultado Integral. -**

El Estado de Resultado de la compañía refleja los movimientos de costos y gastos que se presentaron en el periodo 2017, y como resultado final generó una utilidad en el Ejercicio de US\$ 39,112.61

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 317,157.30	\$ 485,493.02
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 209,742.40	\$ 329,177.51
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	\$ 57,012.93	\$ 93,296.21
OTROS INGRESOS	\$ 1,383.15	\$ 3,720.91
GASTOS FINANCIEROS	\$ 2,575.41	\$ 7,820.48
OTROS EGRESOS	\$ 353.19	\$ 1,183.43
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE</b>	<b>\$ 48,856.52</b>	<b>\$ 57,736.30</b>
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ 7,328.48	\$ 8,660.45
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10,758.21	\$ 9,963.24
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO NETO</b>	<b>\$ 30,769.83</b>	<b>\$ 39,112.61</b>

**NOTA 14. Impuesto a la Renta**

Cálculo realizado siguiendo los parámetros que indica la ley.

<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
UTILIDAD CONTABLE	\$ 48,856.52	\$ 57,736.30
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	\$ 7,328.48	\$ 8,660.45
<b>CONCILIACIÓN</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 7,372.90	\$ 6,840.17
DEDUCCIÓN TRABAJADORES DISCAPACITADOS	\$ -	\$ -
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	\$ -	\$ 10,628.55
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 48,900.94</b>	<b>\$ 45,287.48</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>\$ 10,758.21</b>	<b>\$ 9,963.24</b>
ANTICIPO DE IMP. RTA. DETERMINADO	\$ 2,100.38	\$ 3,202.97
IMP. RTA. CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	\$ 8,657.83	\$ 6,760.27
SALDO DE ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	\$ 1,962.62	\$ 3,089.21
RETENCIONES QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	\$ 3,089.20	\$ 4,994.62
CREDITO TRIBUTARIO, SALDO DE RETENCIONES DE AÑOS ANTERIORES	\$ 2,312.12	\$ -
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>\$ 5,219.13</b>	<b>\$ 4,854.86</b>

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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\$ 48,378.50

**NOTA 16. Estado de Cambios en el Patrimonio. -**

El 1 de enero del 2017 se trasladó a ganancias acumuladas el resultado del ejercicio \$ 30,769.83 y con fecha 2 de mayo a reserva de legal \$ 3,076.98, también se realizó un aporte para futuras capitalizaciones con fecha 13 de noviembre \$ 11.05.

<b>Patrimonio</b>	<b>Saldo 2016</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Saldo 2017</b>
CAPITAL	\$ 21,610.00			\$ 21,610.00
APORTES PARA FUTURAS	\$ 116,793.95		\$ 11.05	\$ 116,805.00
RESERVA LEGAL	\$ 142.19		\$ 3,076.98	\$ 3,219.17
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 1,309.38	\$ 3,076.98	\$ 30,769.83	\$ 29,002.23
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	\$ (11,931.58)			\$ (11,931.58)
REVALORIZACION VEHICULOS	\$ 5,492.75			\$ 5,492.75
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 30,769.83	\$ 30,769.83	\$ 39,112.61	\$ 39,112.61
<b>TOTALES PATRIMONIO</b>	<b>\$ 164,186.52</b>	<b>\$ 33,846.81</b>	<b>\$ 72,970.47</b>	<b>\$ 203,310.18</b>

**NOTA 17. Reclasificaciones**

Algunas de las cifras presentadas al 31 de diciembre del 2016 han sido reclasificadas para conformarlas de manera comparativa con las cifras presentadas al 31 de diciembre 2017

**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 inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros

**NOTA 19. Eventos Subsecuentes**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 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.

**SERVICIOS PROFESIONALES EXTERNOS S.A. SERPE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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 25 de abril del 2018.



**Alberto Mendoza Vera**  
**Gerente General**



**Narddy Echeverría Viteri**  
**Contador**