

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PETROLEROS SOLUPSC S.A.

AÑO 2018

Fco de Orellana, 30 marzo del 2019

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

La COMPAÑÍA DE SERVICIOS PETROLEROS SOLUPSC S.A. es una Sociedad Anónima, constituida el 08 De mayo 2015, su actividad económica principal es la instalación, mantenimiento y reparación de protectores y cables eléctricos, el domicilio de su oficina principal es en la ciudad de Francisco de Orellana, parroquia Puerto Francisco de Orellana (Coca), Barrio Nuevo Paraizo via Lago Agrio

1.2 RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Los informes relacionados con los estados financieros de la COMPAÑÍA DE SERVICIOS PETROLEROS SOLUPSC S.A. es responsabilidad de los administradores, informes que han sido elaborados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros, se diseñan en base a la NIIF vigentes a la elaboración de los mismos.

2.1 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PETROLEROS SOLUPSC S.A., se han preparado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para las PYMES), según disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías con resolución

No.SC.ISI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 en el artículo tercero que dice “Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro y preparación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

- a) Montos de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES y;
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado)

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a esta norma.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda funcional y de presentación de la empresa.

2.3 PERÍODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre **2018**.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)

METODO DIRECTO		
SERVICIOS PETROLEROS SOLUCIONES SOLUPSC S.A		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
(Expresado en U.S. Dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	48,879.98	
Pagado a proveedores y empleados	(22,606.83)	
Intereses recibidos	-	
Intereses pagados	-	
15% participación trabajadores	-	
Impuesto a la renta	(4,886.27)	
depreciación acumulada	(16,010.54)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		5,376.34
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(5,559.50)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	-	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de inversiones temporales	-	
Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(5,559.50)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias	-	
Porción corriente deuda largo plazo	-	
Préstamos a largo plazo	(10,739.52)	
Aportes en efectivo de los accionistas	9,759.41	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(980.11)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(1,163.27)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		1,878.31
Efectivo y sus equivalentes al final del año		715.04

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja disponible a la vista, en cual se encuentra regulado de acuerdo al control interno referente al efectivo.

2.5 Activos y Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en caso de aplicación de acuerdo.

a: Cuentas por Cobrar Comerciales y otras

La mayoría de las ventas se realizan de contado, cuando se produce la cuenta por cobrar, esta se realiza en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas no tienen intereses.

b. el crédito se amplía más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas de miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas por pagar diversas relacionadas

Son obligaciones que se generan por préstamos de accionistas que no generan ningún tipo de interés.

2.6 Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)

Constituye los valores que le han sido retenidos a la empresa al momento de realizar sus ventas que se han ido acumulados durante los períodos fiscales.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

Son registrados al costo que incluye: costo de adquisición más todos los costos adicionales realizados durante su traslado y su total funcionamiento. Las reparaciones y mantenimiento son gastos que afectan directamente a los resultados del ejercicio corriente.

Para la depreciación se utiliza el método lineal, menos el valor residual estimado, considerando la vida útil del bien.

Los porcentajes de retención aplicables están de acuerdo a la normativa tributaria fiscal vigente en el Ecuador con los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5 %

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 %

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil. 20 % Equipos de cómputo y software 33 %

La depreciación actualiza contablemente el valor de los Activos Fijos, incluyéndose el importe de dicha depreciación como gasto del período económico.

2.8 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que los activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor.

Si existe dichos indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.9 Impuesto a la renta Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

A partir del año fiscal 2010 entra en vigor la normativa que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, el 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% sobre activos.

2.10 Beneficios a los empleados.

Beneficios a corto plazo

Se registra dentro del rubro de obligaciones corrientes dentro de beneficios de ley a empleados:

- Participación de utilidades a trabajadores, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta según lo establece la legislación

ecuatoriana, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.

- Décimo tercer y cuarto sueldo se provisiona y se paga de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen en el momento de la venta y es cuando se desprende una obligación o un derecho, por lo tanto no se reconoce anticipadamente el ingreso, es reconocido cuando se entrega el servicio y es probable de exigir su pago.

2.11.1 Venta de bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la empresa hace la entrega de sus productos al comprador, en consecuencia se transfieren los beneficios y riesgos inherentes a la propiedad de esos bienes.

2.11.2 Venta de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios comprenden el valor razonable por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones, lo constituyen principalmente por servicios dados al sector petrolero.

2.12 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del denegado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.13 Estado de Flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo se prepara 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 financiamiento.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activo a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiamiento: 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 de las inversiones a corto plazo y de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3. EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes es como sigue:

Caja

2018	2017
715.04	1878.31

Se registra la recaudación de las ventas realizadas.

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

Cuentas por cobrar

2018	2017
52302.92	16823.52

Se captó más clientes, el cual no cancelan a debido tiempo que la empresa brinda a 60 días, 90 días y 120 días a crédito.

5. CREDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Un resumen de efectivo y equivalentes es como sigue:

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo

2018	2017
0.00	0.00

Retenciones que le han realizado los clientes a la empresa.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

ACTIVO NO CORRIENTE	2018	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
MUEBLES Y ENSERES	4464.29	4464.29
EQUIPO DE COMPUTACION	559.50	
MAQUINARIA Y EQUIPO	5000.00	
VEHICULO	39000.00	39000.0
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	16010.54
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	49023,79	27453.75

En el año 2018, se realiza la compra de una maquina de Spooler, al Sr. Arteaga Fredy Octavio, el cual se entrega cheque posfechados para 3 meses.

7. OBLIGACIONES CORRIENTES:

Un resumen de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

PASIVO CORRIENTE	2018	2017
PROVEEDORES POR PAGAR	16045.70	6497.39
TOTAL PASIVO CORRIENTE		
PASIVO NO CORRIENTE	2018	2017
PROVEEDORES POR PAGAR	0.00	10739.52
TOTAL PASIVO CORRIENTE	16045.70	

8. PATRIMONIO

CAPITAL

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	2018	2017	%
Llori Llerena Tarquino	750.00	750.00	95%
Llori Grefa Selena	50.00	50.00	5%
TOTAL CAPITAL	800.00	800.00	100%

El patrimonio constituye: el aporte de cada uno de los socios de la compañía,

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente la compañía debe apropiarse al menos del 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance un 50% del capital suscrito, este valor no está disponible para distribución de reservas, pero puede ser utilizada o capitalizada para absorber pérdidas.

Resultados Acumulados

Los resultados (utilidad o pérdida) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, de acuerdo con la aprobación de la Junta de Socios que determine su destino.

Resultados acumulados de la adopción de NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción de la NIIF por primera vez se reflejan en este rubro, tienen un saldo acreedor debido a los ajustes por errores contables.

Estos rubros al 31 de diciembre se componen como siguen:

PATRIMONIO	2018	2017
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800.00	800.00
APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	5000.00	0.00
RESERVA LEGAL	7455.51	2696.10
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	25422.57	12229.6
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES APLICACIÓN NIIFS	0.00	0.00
UTILIDADES DEL EJERCICIO	47317.97	13192.92
(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	102041.75	46155.58

09. INGRESO

Un resumen de los ingresos es como sigue:

INGRESO	2018	2017
PRESTACION DE SERVICIOS	84359.38	41320.47
(-) DESCUENTO EN VENTAS	0.00	0.00
VENTA DE ACTIVO	0.00	0.00
UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVO	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	84359.38	41320.47

Corresponde a la prestación de servicio de Spooler, y servicio técnico durante el año 2018.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha del cierre de los estados financieros no se produjeron eventos que para la opinión de la administración pudieran tener un efecto significativo en la elaboración de dichos estados financieros.


ALEXANDRA MASTIAN
CONTADORA GENERAL DE SOLUPSC S.A