

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVIDAD

La Compañía SERCOEL S.A., de nacionalidad Ecuatoriana, con registro único de contribuyente número 0190345068001, con su domicilio en la ciudad de Guayaquil en la Avenida Francisco de Orellana 1-4-20-27 y Alberto Borges, constituida mediante Escritura Pública Expediente No. 95138 con fecha 18 de Enero del 2008, según Resolución No. 08.C.DIC.016 bajo número 39 del Registro Mercantil.

La Compañía tiene por objeto social:

- Servicios Técnicos Especializados en Electricidad.
- Venta de Equipos y Aparatos de Rastreo.
- Venta de Materiales y Equipos Eléctricos.
- Servicios de Consultoría en Programas de Información.
- Actividades de Recaudación y Recuperación de Cartera.
- Servicios Informáticos.
- Actividades de Capacitación.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera, que corresponden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

De tal forma los Estados Financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivos obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2014.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman partes de los Estados Financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.

2.2.- BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de la Empresa SERCOEL S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambio en el patrimonio, de flujos de efectivos y notas a los estados financieros.



2.3.- PERÍODO CONTABLE

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014, son presentados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en las cuentas bancarias que posee la Compañía. La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

2.5.- DEUDORES

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar cliente se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

2.6.- CREDITO TRIBUTARIO

La compañía mantiene al cierre del ejercicio fiscal saldo a favor del sujeto pasivo en créditos tributarios correspondientes a:

- Impuesto a la Salida de Divisa (ISD).
- Impuesto Valor Agregado (IVA).
- Impuesto a la Renta.

De conformidad con la normativa tributaria vigente estas pueden ser consideradas como créditos tributarios para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

2.7.- PAGOS ANTICIPADOS

Son las actividades realizadas por la empresa por los pagos anticipados en las diferentes operaciones efectuadas el ejercicio económico, dichos pagos deben ser determinados como gastos de acuerdo al principio del devengado.

2.8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, planta y equipo, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos que se incurren por reparaciones y/o mantenimiento se realizan estimaciones para considerar agregar al valor en libros de los activos o considerar registrarlo directamente al resultado del ejercicio.

Los demás activos se muestran al costo histórico de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda. Menos la depreciación acumulada.

Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados al bien fluirán a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable.

[Handwritten signature]



El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dicha transacciones se registran cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipos que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipos entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedad, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincida con la vida y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otros activos.

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones contables y Errores.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

- Muebles y Enseres 10%
- Equipo de Cómputo 33%
- Equipo de Oficina 10%
- Instalaciones 10%
- Herramientas 10%
- Vehículos 20%
- Repuestos y Accesorios 10%

La administración de la compañía considera que no existe un valor residual para la Propiedad Planta y Equipo para la determinación de la depreciación, considerando que el valor de recuperación en caso de enajenación no es significativo.

2.9.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar de la compañía son obligaciones de crédito normales y no tienen intereses. Teniendo en cuenta que las mismas están clasificada por créditos de proveedores recurrentes, prestamos de accionistas y préstamos de terceros, estimados a plazo de 12 meses como corrientes y más de un año como largo plazo.

[Handwritten signature]



SERCOEL

2.10.- BENEFICIOS A LOSEMPLEADOS

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicios. El gasto o las obligaciones de la Compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicios de los empleados.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores, los beneficios sociales están reconocidos cuando la Compañía tiene una obligación producto de eventos pasados y establecidos en leyes o acuerdos contractuales.

Provisiones.

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Solo se reconocerá una provisión si y solo si:

- La Compañía tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

2.11.- ANTICIPOS DE CLIENTES

La NIC 39 indica que la Compañías debe presentar en su informe anual el reconocimiento y valoración de los fondos recibidos por parte de los clientes anticipadamente por las contraprestaciones económicas realizadas de las actividades del giro normal del negocio.

2.12.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía se conforma íntegramente de acciones de valor nominal que constituyen en su totalidad el patrimonio.

2.13.- INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.14.- GASTOS

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso

Avenida Francisco de Orellana y Alberto Borges, Edif. Centrum, Piso 13, Ofic. 1
Telfs.: (593-4) 2634235 - 2634 268 - 2634 313
Guayaquil - Ecuador



correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

3. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACION FINANCIERA –NIIF

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

3.1.- EXENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA APLICADA POR LA COMPAÑIA

Como norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2014 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el balance de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La NIIF 1 contiene ciertas exenciones a la adopción retroactiva completa de las NIIF en el balance de apertura, siendo las más relevantes las siguientes:

- **NIC 19 – Beneficios a empleados.**- Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales.

4. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

4.1.- RIESGO DE CRÉDITO

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

4.2.- RIESGO DE LIQUIDEZ

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros y no financieros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Un detalle del efectivo al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
Efectivo	\$ 2,150.00
Banco de Machala	\$ 8,413.51
Banco del Pacífico	\$ 36,862.67
Banco Nacional de Fomento	\$ 3,391.63
Banco Pacifico-Encargo Fiduciario	\$ 4,787.55
	<u>\$ 55,605.36</u>

Los saldos en cuentas corrientes representan fondos de libre disposición a favor de la Compañía.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar están constituidas como siguen:

	<u>31-Dic-2014</u>
CNEL Regional Manabí	\$ 27,999.47
CNEL Regional Santa Elena	\$ 1,795.70
Consortio SERCOEL - WAGNERELECTRIC	\$ 892.67
Consortio SERCON	\$ 2,003.97
CNEL Esmeralda	\$ 19,173.90
CNEL Los Rios	\$ 9,677.40
Electrica de Guayaquil	\$ 58,054.00
CELEC EP	\$ 18,445.70
	<u>\$ 138,042.81</u>

Las cuentas por cobrar clientes representan valores pendientes de cobro correspondientes al año terminado.

7. CREDITO TRIBUTARIO

Un detalle de la conformación del Crédito Tributario a favor del Compañía es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
Credito Tributario Impuesto a la Salida de Divisa (ISD).	\$ 4,035.28
Credito Tributario Impuesto Valor Agregado (IVA).	\$ 328,347.12
Credito Tributario Impuesto a la Renta.	\$ 140,542.45
	<u>\$ 472,924.85</u>

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de los saldos correspondientes a anticipo cancelados a los proveedores con saldos al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
Isconet S.A.	\$ 119,935.00
Easymetering S.A.	\$ 50,000.00
	<u>\$ 169,935.00</u>

Handwritten signature/initials

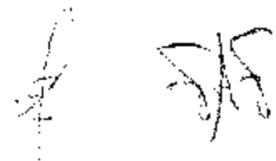
En relación a los movimientos de los activos fijos es como se detalla a continuación:

	<u>31-Dic-2014</u>
Instalaciones	\$ 408,155.11
Equipos de Oficinas	\$ 41,644.05
Equipos de Computación	\$ 106,788.09
Muebles y Enseres	\$ 28,571.69
Herramientas	\$ 69,581.62
Vehiculos	\$ 23,560.71
Repuestos y Accesorios	\$ 13,363.61
(-) Depreciación Acumulada	-\$ 338,116.79
	<u>\$ 353,548.09</u>

10. CUENTAS POR PAGAR

Estas representan los rubros a corto y largo plazo de obligaciones que mantiene la compañía al término del periodo como son:

	<u>31-Dic-2014</u>
Punto Net Equipos y Sistemas Cía. Ltda.	\$ 896.88
Corp. Nacional Telecomunicaciones CNT S.A.	\$ 789.41
Otecel S.A.	\$ 38,650.60
Consortio Ecuatoriano de Telecom. S.A.	\$ 167.71
Rodriguez Pizarro camilo Daniel	\$ 457.20
Servientrega Ecuador S.A.	\$ 6.78
Encañada Solis Manuel Isacc	\$ 3,312.00
Crisedy S.A.	\$ 58.16
Jose Luis Naranjo Jarama	\$ 11.30
Construpecam Cía. Ltda.	\$ 2,871.00
Wagnerelectric Cía. Ltda.	\$ 93.48
Aleminsa S.A.	\$ 12,790.00
Maxiclma S.A.	\$ 88.00
Copropietario Edificio SOLBANCO	\$ 3,035.67
Easymetering S.A.	\$ 3,025.20
Copiadora Ecuatoriana Cía. Ltda. Ecuacopia	\$ 347.80
Lubtechnology Cía. Ltda.	\$ 271.34
Gonzalez Palma Edwin Daniel	\$ 186.65
Conectividad Ortaselec Cía Ltda.	\$ 1,491.45
Micro Romero Daniel Eduardo	\$ 601.68
Lopez Bailón Richard Benicio	\$ 121.92
Quiróz Pin Eva Yesica	\$ 711.20
Surtiooffice S.A.	\$ 1,079.36
Guajan Zambrano Rafael Ruben	\$ 929.13
Valeriano Looor Clemencia Merchora	\$ 50.00
Compañía de Seguros y Reaseguros S.A.	\$ 695.55
Automotores y Anexos S.A.	\$ 8,062.53
Ace Seguros S.A.	\$ 378.05
Fernandez Quimi Jeffersón Roger	\$ 93.33
Orbiscorpo S.A.	\$ 16,876.09
Felipe Danilo Arcentales Ruilova	\$ 598.00
Consortio Arcentales - BLAISTEN	\$ 22,251.91
Katherin Silvana Borja Vargas	\$ 100.00
Cortez Nazareno Florinda Marisol	\$ 100.00
	<u>\$ 121,199.38</u>





11. OBLIGACIONES PATRONALES

Un detalle de las obligaciones patronales agrupadas al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
IESS por Pagar	\$ 23,681.57
Decimo Tercer Sueldo	\$ 12,024.43
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 40,801.30
Fondos de Reserva	\$ 2,266.32
	<u>\$ 78,773.62</u>

12. ANTICIPOS DE CLIENTES

Un detalle de los rubros obtenidos como resultado de los anticipos recibidos de los clientes y que se mantienen en saldo por liquidar al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
CNEL - Los Ríos Telemetria	\$ 140,000.00
CNEL - Manabí Telemetria	\$ 264,000.00
CELEC EP	\$ 147,375.13
	<u>\$ 551,375.13</u>

13. OBLIGACIONES FISCALES

Un detalle de las obligaciones fiscales al 31 de Diciembre del 2014, es como sigue:

	<u>31-Dic-2014</u>
Retención del IVA	\$ 3,352.69
Retención en la Fuente	\$ 6,382.72
	<u>\$ 9,735.41</u>

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía al 31 de Diciembre del 2014, está representado por acciones de valor nominal que constituyen un valor de \$ 40.000,00 íntegramente.

15. CONTINGENCIAS

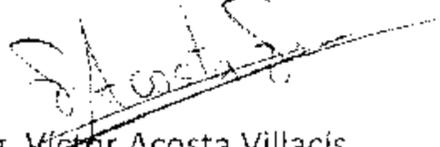
Al 31 de Diciembre del 2014 de acuerdo a la Administración de la Compañía no mantienen contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

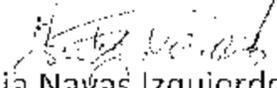
16. AMORTIZACION DE PERDIDAS

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la pérdida de un ejercicio se puede compensar con las utilidades que se obtuviere dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo del 25 % de las utilidades obtenidas.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de informe de los Auditores Independientes (Abril del 2015), no se observo la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros.


Ing. Víctor Acosta Villacís
GERENTE GENERAL


CBA Julia Navaš Izquierdo
CONTADORA

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar corrientes	121,299.38	
Otras Cuentas y Documentos por pagar corrientes	21,649.48	
Obligaciones con el less	23,681.57	
Obligaciones Emitidas Corrientes	9,735.41	
Provisiones	55,092.05	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 231,457.89

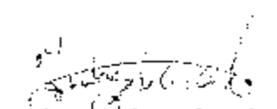
PASIVOS NO CORRIENTES

Anticipos a Clientes	551,375.13	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 551,375.13
TOTAL PASIVOS		\$ 782,833.02

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO	40,000.00	
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	1,294,438.40	
RESERVA LEGAL	30,149.36	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	271,344.16	
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	(1,154,541.75)	
RESERVA POR VALORACION	56,876.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	613.87	
TOTAL DEL PATRIMONIO		\$ 538,880.04
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1,321,713.06


 Ing. Victor Acosta Villacís
 GERENTE GENERAL


 CBA Julia Navas Izquierdo
 CONTADORA

