



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía SERCOEL S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 18 de Enero del 2008 con la razón social SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD SERCOEL S.A. mediante inscripción en el Registro Mercantil con fecha 18 de Enero del 2008; y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Escritura Pública Expediente No. 95138, 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, entre otros.

2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) 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 2015.

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 2015, 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 tributarias 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.



SERCOEL

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD

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.

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 clasificadas 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.

2.10.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de 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 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 COMPAÑÍA

Como norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2015 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



SERCOEL

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD

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 obligación es asociadas con pasivos financieros y no financieros.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y flujo de efectivo, al 31 de Diciembre de 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Caja	3,061.27
Banco Machala Cta.Cte. 107070104-5	9,204.03
Banco Pacifico Sercoel Cta.Cte. 0724725-7	44,114.38
Banco Fomento Cta.Cte. 3001-11212-4	6,110.04
Banco Pacifico-Encargo Fiduciario Cta.Cte. 755806-6	2,756.55
Banco Pacifico Obra Veterinaria Cta.Cte. 0768565-3	845.35
Tarjeta Credito Pacificard	6.51
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	66,098.13

Corresponde al efectivo disponible en Caja y Bancos, según arqueos y conciliaciones bancarias respectivas.

A continuación se refleja el flujo del efectivo durante el ejercicio económico 2015



SERCOEL

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	9,772,099.15	
Pagado a proveedores	-9,288,543.27	
Pagado a empleados	<u>-257,640.60</u>	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		225,915.28

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de Propiedad planta y equipos	<u>-215,322.51</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		-215,322.51
Aumento (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes		10,592.77
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		55,505.36
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>66,098.13</u>

6. ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activo financiero, al 31 de Diciembre del 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Cnel EP Guayas los Rios	10,360.00
Cnel EP Manabi	<u>20,932.44</u>
Total	31,292.44

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

a) La compañía no reporta cartera vencida todas son canceladas en 15 días

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen del saldo de pagos impuestos anticipados, al 31 de Diciembre del 2015



	Saldo al 31- Dic-2015
Cred.Tributario Iva	360,444.95
Cred.Tributario Iva Años Anteriores	95,493.61
Iva Importaciones - Cred.Tributario	13,673.80
Retencion en la Fuente 1%	5,166.87
Retencion en la Fuente 2%	188,186.36
Cred.Tributario Impto.Renta Años Anteriores	140,542.45
Cred.Tributario ISD Años Anteriores	4,035.28
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>23,025.22</u>
Total	830,568.54

a. El saldo proveniente de activos por impuestos corrientes está dado por:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	PARCIAL	DOLARES
CREDITO TRIBUTARIO IVA		
Créd.Tributario IVA a favor del contribuyente de ejercicios anteriores		95,493.61
(+) IVA Importaciones - Crédito Tributario Años Anteriores		13,673.80
(+) Créd.Tributario IVA Ejercicio 2015		360,444.95
IVA pagado (Proveedores)	755,585.92	
IVA cobrado (Clientes)	- 1,191,116.79	
IVA retenido (clientes)	795,975.82	
(=) TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA		469,612.36
CREDITO TRIBUTARIO IMPTO. A LA RENTA		
Créd.Tributario IR a favor del contribuyente de ejercicios anteriores		140,542.45
(+) Créd. Tributario ISD Años Anteriores		4,035.28
(+) Créd.Tributario IR Ejercicio 2015		216,378.45
Retención en la Fuente 1% (clientes)	5,166.87	
Retención en la Fuente 2% (clientes)	188,186.36	
Anticipo Impuesto a la renta (pagado por la compañía)	23,025.22	
(=) TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IMPTO. A LA RENTA		360,956.18
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		830,568.54

Donde:

El Crédito de IVA Corresponden al crédito tributario fiscal donde el impuesto pagado y retenido fue mayor al impuesto cobrado.

El Crédito Retención en la Fuente Corresponde a las retenciones efectuadas por parte del cliente.

El Crédito años anteriores Corresponden a los saldos provenientes de IVA e Impuesto a la Renta a favor de la empresa de impuestos no compensados.



8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y Otros Pagos Anticipados, al 31 de Diciembre del 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Cuentas por Cobrar Empleados	16,113.80
Otras Cuentas Por Cobrar	2,000.00
Arriendos Pagados por Anticipado	3,067.00
Anticipo a Proveedores	134,976.11
Cuentas por Liquidar	<u>6,818.96</u>
Total	162,975.87

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de activos fijos, al 31 de Diciembre del 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Muebles y Enseres	28,722.93
Equipos de Oficina	77,145.73
Equipos de Computacion	141,871.71
Vehiculos	50,337.50
Herramientas	84,946.02
Instalaciones	510,599.89
Repuestos y Accesorios	<u>13,363.61</u>
Total	906,987.39
(-) Depreciacion Acumulada	<u>-423,066.33</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	483,921.06

- a) Las adiciones de los activos fijos suman US \$ 215,322.51 producto de instalaciones en nuevo local propio adquirido para la prestación de servicios.

ACTIVOS FIJOS	DOLARES
Saldo Activos Fijos año 2014	691,664.88
(+) Adiciones año 2015	215,322.51
(=) Total de Activos Fijos al 31 Dic 2015	906,987.39
Menos:	
Total depreciaciones de Activos Fijos año 2014	338,116.79
Depreciación de Activos Fijos año 2015	84,949.54
Total depreciación de Activos Fijos al 31 Dic 2015	423,066.33
Activos Fijos Netos año 2015	483,921.06



10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Proveedores Locales	251,696.29
Proveedores del Exterior	<u>20,227.32</u>
Total	271,923.61

a) La cartera vencida es de 90 días

11. OBLIGACIONES FISCALES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de las Obligaciones Fiscales Corrientes, al 31 de diciembre de 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Retencion del Impuesto al Valor Agregado	9,266.92
Retencion en la Fuente del Impuesto a la Renta	<u>8,485.06</u>
Total	17,751.98

12. OBLIGACIONES PATRONALES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Obligaciones Patronales Corrientes, al 31 de Diciembre de 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Obligaciones con el IESS	39,950.70
Nomina por pagar	47,286.93
Provisiones por Beneficios Sociales	<u>57,378.20</u>
Total	144,615.83

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre de 2015



	Saldo al 31- Dic-2015
Cuentas Por Pagar no Relacionas y Terceros	38,850.30
Anticipos a Clientes	351,323.62
Otros Pasivos Corrientes	<u>79,171.84</u>
Total	469,345.76

14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía al 31 de Diciembre del 2015, está representado por acciones de valor nominal que constituyen un valor de \$ 40.000,00 íntegramente.

	Saldo al 31- Dic-2015
Capital Suscrito Pagado	40,000.00
Aporte Futura Capitalizacion	139,896.65
Reserva Legal	30,149.36
Capital Por Revalorizacion de Activos	56,876.00
Utilidad (Perdida) Acumuladas	272,678.03
Utilidad del Ejercicio Actual	<u>131,668.82</u>
Total	671,268.86

15. INGRESOS

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos, al 31 de Diciembre de 2015

	Saldo al 31- Dic-2015
Ingresos Ordinarios	
Ingresos Gravados con tarifa 12%	9,925,972.73
Total Ingresos Operacionales	9,925,972.73
Otros Ingresos No Operacionales	
Otros Ingresos	<u>93,721.54</u>
Total Ingresos No Operacionales	93,721.54
Total Ingresos	10,019,694.27

Los ingresos son proveniente de la prestación de servicios prestados a entidades gubernamentales.



SERCOEL

SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS EN ELECTRICIDAD

16. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos del periodo están registrados de acuerdo a su función y reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

	Saldo al 31- Dic-2015
Costo de por prestación servicios	8,732,959.50
Gastos Administrativos	1,148,899.47
Gastos Financieros	<u>6,166.48</u>
Total de Costos y Gastos	9,888,025.45

Incluyen valores por Sueldo a Empleados, Beneficios Sociales respectivamente, Honorarios Profesionales, Suministros, etc.

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 de acuerdo a la Administración de la Compañía no mantienen contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

18. 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.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de informe de los Auditores Independientes (Marzo del 2016), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros.


Ing. Victor Acosta Villacis
GERENTE GENERAL


Ing. Sara Salvador Santos
CONTADORA