

ECOLUB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

ECOLUB S.A., fue constituida según escritura pública con fecha 28 de agosto del 2009 en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, Km 12.5 vía a Daule Cooperativa Bastión Popular Mz 901 solar n° 6 su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos derivados del petróleo.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

En concordancia como lo es requerido por la sección 35 de las NIIF PARA PYMES “Transición a la NIIF PARA PYMES”, los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición) han sido ajustados al 1 de enero del 2012 a NIIF, con el propósito de ser utilizados exclusivamente en el proceso de aplicación de las NIIF para los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 y puedan constituir ambos periodos una base comparativa uniforme. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 reportados a la Superintendencia de Compañías y Servicios de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad –NEC, las cuales difieren en ciertos aspectos con las NIIF.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, constituyen los primeros estados financieros de la compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requiere que la administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante, las estimaciones supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrán variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Bases de Preparación.- Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF, en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Moneda Funcional.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Inventarios.- Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

ECOLUB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Reconocimiento De Ingresos Y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de productos relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta al por mayor de productos derivados del petróleo se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipos.-

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en los que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Terrenos
- ✓ Terrenos y edificios;
- ✓ Maquinaria;
- ✓ Vehículo de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipos de oficina

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas.

Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Inventarios.- Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado

ECOLUB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Deterioro Del Valor De Los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el aporte en libro

Participación de Trabajadores.- Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

Provisión para Impuesto a la Renta.- Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías Art. 297 establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Estados Financieros Comparativos.- Los estados financieros del periodo 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016, conforme lo requiere la NIIF.

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Caja General	72.693	25,00
Bancos de Pichincha Cta. Ahorro	4.794	12.116
Total:	<u>77.487</u>	<u>12.141</u>

Está representado por el saldo de fondos Ahorro disponible en banco Pichincha. La empresa también mantiene una cta. Cte., la cual al cierre de ejercicio económico un sobregiro Contable (Nota 12).

ECOLUB S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Cobrar Corrientes (a)	349.031	555.176
Cheques Protestados (b)	3.731	1.923
Entregados a Clientes con Guías de Remisión (c)	-	545
(-)Provisión de Cuentas Incobrables	(15.916)	(10.974)
	<u>336.846</u>	<u>546.670</u>

a) Las Cuentas por cobrar están representadas por los siguientes clientes saldos.

DESCRIPCION	VALOR
PEANDRES	US\$ 41.790,74
ADMINISTRADORA VLT	US\$ 18.802,93
TRACTO DIESEL	US\$ 12.645,84
DOLMEN	US\$ 10.167,00
ECUAOCEANICA	US\$ 33.235,80
TRANSMARIMA	US\$ 31.235,56
IDELMAR	US\$ 24.202,11
LILYBY	US\$ 10.830,06
FABRIMAR	US\$ 9.422,44
CARTOPEL	US\$ 8.445,55
CARLOS VELIZ	US\$ 8.546,76
MIRFIHS	US\$ 9.603,34
Otros Menores	US\$ 130.102,57
TOTAL	US\$ 349.030,70

b) Al 31 de diciembre del 2018, detalles los cheques protestados que serán cobrados dentro del primer trimestre del siguiente periodo.

FECHA	CLIENTE	CONCEPTO	VALOR
18/09/2018	CESAR LOAIZA	CHEQUE DEVUELTO	1.290,49
23/10/2018	GABRIELA TAPIA	CHEQUE DEVUELTO	450,00
19/11/2018	CONSTRUCTORA LUZAGUI	CHEQUE DEVUELTO	1.290,49
13/12/2018	GABRIELA TAPIA	CHEQUE DEVUELTO	415,52
19/11/2018	ABIANCORP	CHEQUE DEVUELTO	274,73

3.721,23

ECOLUB S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****Nota 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Otras Cuentas por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Prestamos a Empleados	97,80	77,60
Empleados por servicios prestados		3.043,27
Motoroil	12.025,69	30.530,55
Ing Gustavo Valdivieso		3.500,00
Gabriel Adrian (carros)	26.536,40	18.029,40
Interagua (reclamos)		1.559,05
Otros por cobrar	67.771,37	1.070,12
Total:	<u>106.431,26</u>	<u>57.809,99</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2018, se le dieron anticipos a empleados, que serán descontados en el siguiente mes por rol de pagos. Por un valor de US\$ 97,80
- b) Corresponde a préstamos realizados a la compañía Motoroil S.A para compras de productos derivados del petróleo, estos valores no tienen fecha de cobros y no generan intereses por un valor de US\$ 12.025,69.
- c) Al 31 de diciembre del 2018 la Empresa ECOLUB S.A compro una camioneta en el año 2014 por un valor US\$ 28.320, pagando cuotas de 60 meses por un valor de US\$ 472 mensual hasta el 10/06/2019, al cierre de esta auditoria esta pagado por US\$ 26.536,40.
- d) Corresponde a valores que se entregó a Lubricantes Internacionales que fueron cruzados al siguiente año

Nota 7.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventario, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Inv Producto Terminado	64.641,31	51.596,79
Total:	<u>64.641,31</u>	<u>51.596,79</u>

Los Inventarios son productos adquiridos para ser comercializados, las cuales están registrados al costo adquirido.

ECOLUB S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****Nota 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
credito tributario de IVA	59.131,34	47.774,40
Retencion en la Fuente de clientes	35.203,83	33.023,31
IVA En emision banacria		164,03
credito tributario de IVA de Clientes	-	-
Total:	<u>94.335,17</u>	<u>80.961,74</u>

Corresponde al crédito fiscal generado en las retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado en años anteriores y periodo auditado.

Según el Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o tal impuesto no existiera, conforme la declaración del contribuyente, este podrá solicitar la devolución

mediante un reclamo por pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción escogida por el contribuyente deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria. Estas retenciones de impuesto a la renta recibidas son del año 2017 y 2018.

Nota 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos Netos, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u> <u>Y/O BAJAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-18</u>
Muebles y Enseres	5.573,40	-	-	5.573,40
Equipos de Computacion	8.321,57	1.592,15	-	9.913,72
Otros Equipos		20.000,00		20.000,00
Vehículos	30.767,50	29.705,35	-	60.472,85
Total Costo	44.662,47	51.297,50	-	95.959,97
(-) Depreciacion Acumulada	(41.573,44)		3.918	(45.491,92)
Total:	<u>3.089,03</u>	<u>51.297,50</u>	<u>3.918</u>	<u>50.468,05</u>

La depreciación se encuentra calculadas conforme con los porcentajes dispuestos en el reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Existe una dación de pago por una deuda que mantenía la Compañía Industrial Pesquera Junín se entregó como forma de pago para el abono de la deuda una Panga Atunera por un monto de

ECOLUB S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

US\$20.000,00 que fue abonado a la deuda y dicho valores formaran parte de un Activo pero no depreciable

Nota 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

El siguiente es un resumen de Cuentas por Pagar Proveedores locales, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Proveedores	455.604,2	402.049
Total:	<u>455.604,18</u>	<u>402.049,30</u>

A continuación, mencionamos los proveedores más representativos:

DESCRIPCION	VALOR
EMAULME	US\$ 21.269,99
FILTROCORP	US\$ 3.426,11
BANKER CLUB	US\$ 13.596,90
OIL SUPERT	US\$ 7.557,82
LUBRISA	US\$ 350.829,57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	US\$ 58.923,79
TOTAL	US\$ 455.604,18

- a) Corresponde a obligaciones adquiridas con distintos proveedores por adquisición de productos derivados del petróleo y otros insumos relacionados con el giro ordinario de la empresa.

Nota 12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

Sobregiros Bancarios (a)	107.516,79	87.068,31
Obligacion Emaulme	29.945,12	-
Prestamos del Banco del Pichincha (b)	7.418,54	13.433,17
Multas a Trabajadores		341
Total:	<u>144.880,45</u>	<u>100.842,07</u>

- a) Están representado por cheques girados y no cobrados que incluyen valores pendientes desde el años 2014 por un valor de US\$ 27.581,16, años 2015 por un valor de US\$ 2.486,17, años 2016 por un valor de US\$ 329,79, el año 2017 US\$5.300,00

ECOLUB S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

b) Al 31 de diciembre del 2018, se realizaron dos operaciones con el banco del pichincha 1.- Operación No. 2987264-00, por un monto de US\$ 14.000 se inicia de 23 de Mayo y termina el 18 de Mayo del 2019, al cierre del 2018 por un valor de **US\$ 7.418.54**.

c) Existe una obligación pendiente a pagar por la compra de un vehículo furgón para uso del negocio por un monto de US\$29.945,12 con vencimiento al 29/08/2023

Nota 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen Otras Obligaciones Corriente, al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Impuesto por Pagar (a)	2.009,47	1.644,65
Beneficios sociales (b)	15.551,89	11.798,20
Prestamos Quirografarios (c)	694,30	495,87
IESS por Pagar (d)	1.448,07	2.397,50
Total:	<u>19.703,73</u>	<u>16.336,22</u>

a) Está representado por declaración de IVA por pagar por un valor de US\$ 759.62 y por declaraciones de Retención Fuente Impuesto a la Renta por un valor de US\$ 1, 249.85

b) Está representado por Décimo Tercer Sueldo por un valor de US\$ 1.645,93, Décimo Cuarto Sueldo por un valor de US\$ 3.108,30. Vacaciones por un valor de US\$ 10.607,11

c) Está representado por planilla del IESS por pagar de diciembre de 2018, Aporte Patronal por un valor de US\$ 1.448,07.

Nota 14.- OBLGACIONES NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Obligaciones no Corrientes, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(Dólares)	
Ing. Gustavo Valdivieso Escovar	213.716,36	184.784,00
Total:	<u>213.716,36</u>	<u>184.784,00</u>

Corresponde a obligaciones con Accionistas, las cuales fueron adquiridas para capital de trabajo, estos créditos no tienen fecha específica de pago y no generan rendimiento financiero. La Gerencia manifiesta que se realizarán pagos parciales de acuerdo a la disponibilidad de recursos

ECOLUB S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****Nota 15.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2018, el Capital Social está constituido por 10.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Cordova Santos Katiwska Mila	Ecuador	37%	3.680	\$ 1,00	\$ 3.680
Correia Busquets Juan Carlos	Ecuador	3%	320	\$ 1,00	\$ 320
Valdivieso Escovar Gustavo Alejandro	Ecuador	60%	6.000	\$ 1,00	\$ 6.000
		100%	10.000		10.000

Nota 16.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad líquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta es de US\$ 400 el cual puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Nota 17.- INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el detalle de los Ingresos, Costos y Gastos, se muestra como sigue a continuación:

	2018	2017
	(US\$ Dólares)	
INGRESOS		
Ventas (a)	1.003.883,08	1.121.521,12
Ingresos Operacionales	88,58	1.926,59
Total Ventas	1.003.971,66	1.123.447,71

- a) Están representadas por las ventas de productos derivados del petróleo, a clientes varios locales estas ventas se realizan de contado y crédito.

ECOLUB S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Nota 18.- COSTOS OPERACIONALES

	2018	2017
	(US\$ Dólares)	
Costos Operacionales		
Costo venta	697.892,11	721.919,10
 Total Costos	<u>697.892,11</u>	<u>721.919,10</u>

Los costos están representados principalmente por las adquisiciones de productos derivados del petróleo y suministros, los cuales son comercializados y generan los ingresos ordinarios de la empresa.

Nota 19.- CONCILIACION TRIBUTARIA

ECOLUB S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$	
Resultados antes de Participacion trabajadores e Impuesto Renta	(18.656)	8.936
(-) Participacion Trabajadores (a)		2.240
Base del Calculo	(18.656)	6.695,92
(+) Gastos no deducibles	17.143	5.997
(-) Amortizacion perdida tributaria	-	-
Utilidad a reinvertir y Capitalizar	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	(1.513,35)	12.693,29
Tasa Aplicable: 22%	-	2.792,52
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior		9.213
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado		9.213
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	9.279	-
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	7.883	9.279
(-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd		
(-) Credito tributario años anteriores	18.492	9.213
Anticipo determinado proximo año (b)		
Saldo a Favor del contribuyente	17.096,11	18.492,17


**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Nota 20.- CONTINGENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del presente informe, (Abril 10 de 2019), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

Nota 21.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018, y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 10 de 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



GUSTAVO VALDIVIESO ESCOVAR
REPRESENTANTE LEGAL
ECOLUB SA