



**COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**Expresadas en dólares de los Estados Unidos Americanos**

**1. COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde el día 09 de Mayo del 2011 en la provincia de Loja, cantón Calvas con un capital social de \$ 400,00 (Cuatrocientos dólares de los Estados Americanos).

La empresa **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA** tiene como actividad principal:

- Actividades de compra, venta, importación, exploración y distribución al por mayor y menor de todo tipo de derivados de hidrocarburos como gasolina, diésel, aceites, aditivos y demás compuestos derivados de hidrocarburos; etc.. (Sección 3.24 literal b).

El domicilio de **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** se encuentra ubicado en la provincia de Loja, cantón Calvas, Parroquia Carimanga, en las calles KM 2 ½ vía a Loja a Dos Kilómetros del cementerio General. (Sección 3.24 literal a).

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento.-** Los Estados Financieros de **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** han sido elaborados de acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC I "Presentación de Estados Financieros". (Sección 3.3).

Para ejercicios contables futuros se aplicara las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) sección 3 "Presentación de Estados Financieros" puesto que estas se encuentran en ejecución en la compañía.

Las presentes notas a los estados Financieros de la empresa **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** (Sección 3.23 literal a) comprenden los siguientes periodos:

- **Estado de Situación Financiera:** Comprende las operaciones al 31 de Diciembre del 2016.



- **Estados de Resultados Integrales:** Comprende el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** Comprende los saldos y movimientos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

**2.2 Moneda Funcional:** La moneda Funcional de la Compañía es el dólar de dólares de los Estados Unidos de América (U.S dólar) actual moneda de circulación en Ecuador. (Sección 3.23 literal d)

**2.3 Bases de preparación:** Estados Financieros de la empresa han sido preparados sobre las bases de costo histórico, excepto aquellos que se acogen a medios de valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

**2.4 Efectivo y equivalentes:** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. (Sección 7.20)

**2.5 Propiedades planta y equipo:**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones del funcionamiento. (Sección 2.46).

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se produce. (Sección 2.47).

**2.5.3 Método de depreciación y vida útil:** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

**2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos -** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**2.6 Reconocimiento de ingresos:** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Sección 2.41).

**2.7 Participación a trabajadores:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. (Sección 2.6 literal a).

**2.8 Impuesto a la renta diferida -** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**2.9 Provisiones -** Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. (Sección 21.15).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. (Sección 21.13)

## **2.10 Beneficios a empleados**

**2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio -** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. (Sección 21.1), (Sección 28)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

**2.10.2 Participación a trabajadores -** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales. (Sección 28.4 literal c)



**2.11 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros son clasificados como al valor razonable con cambio en los resultados u otros pasivos financieros. (Sección 19.20).

### 13. PATRIMONIO

**13.1 Capital social** - El capital social autorizado consiste de \$ 400,00 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. (Sección 2.15).

**13.2 Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**2.12 COSTOS Y GASTOS:** Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, Independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. (Sección 3.15).

### 3. DESCRIPCIÓN CONTABLE DE LAS CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

La estructura económica financiera de **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEJO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** Presentan a continuación las principales cuentas que conforman el **Estado de Situación Financiera** el cual presenta la siguiente estructura: (Sección 2.15).

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### ACTIVO CORRIENTE

##### 1.01.01. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO

El rubro correspondiente al grupo de efectivo y equivalentes en efectivo finaliza al 31 de Diciembre del 2016 con \$ 400,00 dicho rubro responde al capital social con el cual se constituyó la compañía.

		<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2016</u>
1.	<b>ACTIVOS</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	400,00	400,00
1.1.1.1.01	Caja General	400,00	400,00



El Patrimonio Neto de la compañía **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA** al 31 de Diciembre del 2016 se ubicó en \$ 400.00 el mismo que se ha mantenido desde la fecha de constitución de la Compañía, es decir su capital social.

### 3.1.01 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital social de la compañía se encuentra constituido por el rubro de \$ 400.00 y se encuentra representado en los aportes de los siguientes socios:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL
1	1102413737	BERMEO ABRAHAM ROSARIO DE LOURDES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 66,00
2	1103429492	MONTERO BERMEO SERVIO STALIN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 200,00
3	1717528457	PARDO BERMEO DIEGO ISMAEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 66,00
4	1104146236	PARDO BERMEO JORGE ISAAC	ECUADOR	NACIONAL	\$ 68,00
					<b>\$ 400,00</b>

## 4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de efectivo de compañía **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA** al 31 de Diciembre del 2016 ejercicio fiscal sujeto a información se adjunta a continuación, para lo cual se presenta la información clasificada de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Sección 7.3) el mismo que fue realizado bajo los lineamientos señalados por la Superintendencia de Compañías.

		<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2016</u>	<u>VARIACIÓN</u>
1.	<b>ACTIVOS</b>	400,00	400,00	0,00
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	400,00	400,00	0,00
1.1.1.	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	400,00	400,00	0,00
1.1.1.1.01	Caja General	400,00	400,00	0,00

De igual manera se verifica que no existe un incremento neto de efectivo y equivalentes al Efectivo ya que el valor del Efectivo y Equivalentes no ha sufrido algún cambio o variación desde su fecha de constitución de la compañía.

En el presente estado de Flujo de efectivo elaborado por el Método Directo se puede apreciar que no existe movimientos en los flujos de efectivo procedente de las Actividades de Operaciones, de Inversión así como de Financiamiento (Sección 7.4) registra un mayor movimiento, lo cual es razonable ya que el efectivo que se genera y desembolsa proviene de la principal actividad económica para lo cual se constituyó **COMPAÑIA PETROLSUR BERMEO Y ASOCIADOS CIA. LTDA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		CODIGO	SALDO BALANCE (En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		95	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIONES</b>		9601	0
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		960101	0
Títulos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	96010101	P	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades de operación	96010102	P	
Cobros procedentes de contratos asegurados con prepagos de intermedios a corto plazo	96010103	P	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de seguros	96010104	P	
Otros cobros por actividades de operación	96010105	P	
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		960102	0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	96010201	N	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para operar	96010202	N	
Pagos a y por cuenta de los empleados	96010203	N	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otros obligaciones derivadas de las pólizas	96010204	N	
Títulos pagos por actividades de operación	96010205	N	
Dividendos pagados	960103	N	
Dividendos recibidos	960104	P	
Intereses pagados	960105	N	
Intereses recibidos	960106	P	
Impuestos a las ganancias pagados	960107	N	
Otros entradas (salidas) de efectivo	960108	D	
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		9602	0
Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	960201	P	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias y otros negocios para tener el control	960202	N	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	960203	N	
Otros cobros por la venta de empresas o instrumentos de deuda de otras entidades	960204	P	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	960205	N	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	960206	P	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	960207	N	
Impuestos procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	960208	P	
Asignaciones de propiedades, planta y equipo	960209	N	
Impuestos procedentes de ventas de activos intangibles	960210	P	
Compras de activos intangibles	960211	N	
Impuestos procedentes de otros activos a largo plazo	960212	P	
Compras de otros activos a largo plazo	960213	N	
Impuestos procedentes de subvenciones del gobierno	960214	P	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	960215	N	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	960216	P	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	960217	N	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	960218	P	
Dividendos recibidos	960219	P	
Intereses recibidos	960220	P	
Otros entradas (salidas) de efectivo	960221	D	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		9603	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	960301	P	
Financiamiento por emisión de títulos valores	960302	P	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	960303	N	
Financiamiento por préstamos a largo plazo	960304	P	
Pagos de préstamos	960305	N	
Pagos de intereses por arrendamientos financieros	960306	N	
Impuestos procedentes de subvenciones del gobierno	960307	P	
Dividendos pagados	960308	N	
Intereses recibidos	960309	P	
Otros entradas (salidas) de efectivo	960310	D	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		9604	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	960401	D	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9605	0	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9606	487,527	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9607	487,527	

<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	-
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	0
(Incremento) (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	0,00 D
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por cobrar	9802	D
(Incremento) (disminución) en anticipos de proveedores	9803	D
(Incremento) (disminución) en inventarios	9804	D
(Incremento) (disminución) en otros activos	9805	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	0,00 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	0,00 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	0,00 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	-

## 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Marzo del 2017 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

  
**Ing. Rigoberto Ningo Morocho**  
**RUC 1102986013001**  
**CONTADOR - AUDITOR**