

ASPOIL & GAS ASESORIA, SERVICIOS Y PROCURA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

ASPOIL & GAS ASESORIA, SERVICIOS Y PROCURA CIA.LTDA. es una compañía constituida el 02 de Mayo del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de Mayo del 2012, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es la Importación, Exportación, Comercialización de productos e insumos relacionados con la industria petrolera, sus derivados y afines y de toda clase de bienes y productos nacionales y extranjeros.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía, además, la Empresa cumple con todas las disposiciones legales, como:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y sus reglamentos particularmente en la declaración, retención y pago oportuno de los impuestos para con el Servicio de Rentas Internas S.R.L.
- Las que contiene el Código de Trabajo;
- Las disposiciones por los Gobiernos Sectoriales,
- La Superintendencia de Compañías, en especial acorando las NIIFs PYMES, bajo la modalidad que ya están los Estados Financieros con esta normativa

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYME. Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

2. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. ASPOIL & GAS ASESORIA, SERVICIOS Y PROCURA CIA.LTDA. es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez
- Estado de Resultados Integrales - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza"
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar
Las cuentas por cobrar originados por ASPOL & GAS ASESORIA, SERVICIOS Y PROCURA Y CIA LTDA, una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
 - Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
 - Que la entidad quiera mantenerlos para cedernos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.
- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no colizan en un mercado activo.
- En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo tanto para los reembolsos y los servicios.

c. Impuestos

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2.014 se calcula al 22% sobre las utilidades.

A partir del ejercicio fiscal 2.010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

f. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%

g. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

El periodo de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

h. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la Sección 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incoobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

i. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

j. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2 014 y 2 013 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

Bancos		TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
2 014	2013	29.017	3.613
2.014	2.013		

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2 014 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

Clientes		TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
2013	2014	19.894	29.481
29.779	20.396	(502)	(298)
		0	0
		0	0
		0	0
		0	0
		0	0

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados y el valor de la factura.

NOTA 5.-IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2 014 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Proveedores Nacionales	219.872	2.014
Proveedores Extranjeros	36.734	2.013
Aceonistas	186.814	
Empresas Relacionadas	88.178	
Anticipo Clientes	948	
Otras por Pagar	77.719	
	610.264	3.778

Al 31 de diciembre de 2.014 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

NOTA 8. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los activos fijos se registran al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

Categoría	31/12/2013		31/12/2014	
	Saldo	Adiciones	Bajas	Saldo
Equipo de Computación	1.034	975	0	2.009
Muebles y Enseres de Oficina	2.232	1.009	0	3.241
Equipo de Oficina	0	0	0	0
Vehículos	4.284	0	0	4.284
Depreciación Acumulada:				
Equipo de Computación	(146)	(352)	0	(498)
Muebles y Enseres de Oficina	0	(307)	0	(307)
Equipo de Oficina	0	0	0	0
Isotermos	0	0	0	0
Vehículos	0	(771)	0	(771)
	(146)	(1.429)	0	(1,575)
Propiedad, planta y equipo	7,824	546	0	7,970

Al 31 de diciembre de 2.014 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

TOTAL ANTICIPOS		
Anticipo a Proveedores	15.113	2.013
Anticipo Trámites	36.460	
Vales por Liquidar	400	
	51.973	400

Al 31 de diciembre de 2.014 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

NOTA 6. –OTRAS CUENTAS POR COBRAR

TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS		
IVA Campos	18.484	2.014
IVA Remetido	0	
Credito Tributario IVA	2.761	
Retenciones Anticipadas	33.563	
5% Impuesto Salidas de Divisas	93.410	
	150.218	2.027

NOTA 9.- PASIVOS SOCIALES

La siguiente es la composicion de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013:

	2014	2013
IESS por pagar	151	140
Décimo Tercero por pagar	29	27
Décimo Cuarto por pagar	142	133
Vacaciones por Pagar	526	176
Fondos de Reserva por Pagar	0	0
15% Participación Trabajadores	0	0
Sueldos por Pagar	3,131	590
Subsidio Patronal	0	0
Desahucio por Pagar	0	0
	3,980	1,066

NOTA 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013

	2014	2013
IVA en Ventas	132	2,400
Retención del IVA	5,427	5,150
Retenciones en la Fuente	8,020	76
Impuesto a la Renta por pagar	89,067	5,150
	102,646	12,777

NOTA 11.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2.014 y 2.013, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América

	2014	2013
Utilidad del Ejercicio	342,250	23,156
15% Participación Trabajadores	0	0
Base antes de impuesto a la renta	342,250	23,156
Gastos no deducibles		
Costos sin soporte	62,600	253
Utilidad Gravable	404,850	23,410
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	0	0
Saldo Utilidad Gravable	404,850	23,410
Impuesto a la Renta	89,067	5,150
Menos retencion en la fuente	15,563	707
Menos Crédito Tróntorno por Impuesto a la Salida Divisas	93,410	0
Mas anticipo impuesto a la renta	404	0
Impuesto por pagar	(39,503)	4,443
	25,417	404

Anticipo mínimo impuesto a la renta próximo año

NOTA 12.-PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2.014 y 2.013 es conformado de la siguiente manera:


 ING. GINA PADILLA
 CONTADOR(A)

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

NOTA 14. - HECHOS POSTERIORES

A la fecha la Compañía no ha sido notificada por autoridades tributarias del periodo económico 2014 sujeto a fiscalización.

NOTA 13. - REVISIONES TRIBUTARIAS

Total	
Resultados Acumulados	
Resultados Acumulados según NIIF	
Aporte Futuras Capitalizaciones	
Reserva de Capital	
Reserva Legal	
Capital Social	
2013	2013
-400	-400
-	-
-	-
-	-
-371.512	(371.912)
(30.462)	(30.462)