

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

---

### Información General

Empresa, fue constituida el 08 de Julio de 2004

Su objeto social es la compra- venta, arrendamiento permuta e hipoteca de bienes inmuebles.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Calle las Brevas 250 y de las Palmeras en la ciudad de Quito.

### Antecedentes

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

### Bases de preparación

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros han sido preparados con base al costo histórico.

#### A. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

#### B. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Pymes. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

---

Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión de la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

### **Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se establezca lo contrario. **POWERDIESEL S.A.**, es un ente 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.

### **Período Contable**

Los estatutos de la compañía definen el periodo de preparación y difusión de los Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año.

### **Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción, y no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

### Efectivo y equivalentes al efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

### Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por La Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

### Activos Financieros

#### Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

### Propiedad, Planta y Equipo

- Costo

La Administración estableció como valor razonable de propiedad, planta y equipo, el valor en libros y la vida útil que se presentó a la fecha de transición, considerando la exención del valor razonable como costo atribuido.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurrían.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Edificios	20 años
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años

- **Deterioro de valor de activos no financieros.**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

**Impuestos por Recuperar**

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta efectuadas por terceros que serán recuperadas en un período menor a doce meses. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

### **Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos**

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto y leyes aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en Libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

### **Reconocimiento de los Ingresos de las actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes del arrendamiento de bienes inmuebles en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía entregue los servicios al beneficiario y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **Ingresos Financieros**

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

---

**Gastos de Operación** Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio

**Estado de Flujo de Efectivo** Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **Administración de Riesgos Financieros** **Riesgos de Mercado**

El riesgo de mercado domina varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que la tasa de interés de sus deudas sufra variaciones al alza.
- Riesgo de incremento de impuestos a los inmuebles
- Riesgo de fijación de canon de arrendamiento que se encuentre por bajo de la que está cobrando.

La administración de estos riesgos es establecida por la Administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

#### **Riesgo de Interés**

La estructura de financiamiento de la Compañía considera como ente de financiación a una institución financiera del exterior, por el cual tiene un riesgo de exposición a tasa de interés bajo, esta medida ha sido tomando debido a la limitación de operaciones por los cuales atraviesa el país.

#### **Riesgo de crédito**

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía. La compañía durante este

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

período no ha tenido ningún problema con las recaudaciones por los servicios prestados a terceros.

### Riegos de liquidez

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. La Compañía mantiene el efectivo y equivalente de efectivo con liquidez inmediata, cuyos montos son suficientes para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros con antigüedad menor a un año

### A. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	(1)	11,024.17	23,409.64

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

### B. Cuentas y Documentos por cobrar

Un resumen de la cuenta de clientes fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE		2018	2017
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados		28,015.08	20,459.00
Deterioro acumulado cuentas por cobrar		(1,563.02)	(1,393.38)
<b>TOTAL</b>		<b>26,642.06</b>	<b>19,065.62</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

### C. Impuestos por recuperar

31 DE DICIEMBRE		2018	2017
IVA en compras	(1)	2,349.12	4,441.50
Retención Fte. Impto. Renta	(2)	5,034.08	5,028.80

- 1) Valores compensados con el pago mensual de IVA
- 2) Valores compensados con el impuesto a la renta en la fecha de pago

### D. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	2018	2017
TERRENOS	61,189.64	61,189.64
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	46,767.18	46,767.18
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	20,000.00	20,000.00
MUEBLES Y ENSERES	2,052.68	2,052.68
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	0.00	161.68
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	125.00	125.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 41,757.88	- 42,606.67
<b>TOTAL</b>	<b>88,538.66</b>	<b>111,593.02</b>

### E. Acreedores comerciales

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

31 DE DICIEMBRE	2018	2017
Cuentas y Documentos por pagar a corrientes	57,396.14	49,957.30

**F. IMPUESTO A LA RENTA**

<b>31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2018</b>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	6754.02

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera establece la tarifa impositiva 25% del Impuesto a la Renta para las compañías en general, además establece una rebaja impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Establece un incremento de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, a las sociedades que tengan accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecimientos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,597.28	18,576.69
Total impuesto causado	6,754.02	351.28

**G. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2018 Y 2017 está constituido por 2.000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POWERDIESEL S. A.

---

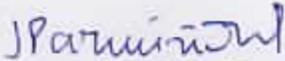
### H. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

### A. RESULTADOS ACUMULADOS NIIF

El resultado neto de los ajustes realizados por implementación NIIF a \$ 819,31

  
Ing. Jacqueline Pazmiño  
Gerente General

  
Ing. Danilo Sarazar  
Contador