

**COMERCIOS Y AFINES DEL NORTE COYANOR S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

La empresa Comercios y Afines del Norte COYANOR S.A., tiene definido las siguientes políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2017.

**NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

Comercios y Afines del Norte Coyanor S.A. Es una sociedad anónima constituida legalmente el 30 de octubre del 2006, radicada en Ecuador, provincia de Imbabura, ciudad Ibarra, en la panamericana norte km 1, la actividad económica principal es la venta de diésel 2 industrial.

Previo la obtención del permiso de funcionamiento la Agencia de Control Hidrocarburífero realiza controles mensuales de la cantidad de combustible que se despacha por medio del surtidor, así como inspección general de la estación, otorgando el permiso de funcionamiento anualmente.

**NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN, PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES**

Los principales principios y prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros son los siguientes:

**1. Bases de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, la unidad de moneda usada es el dólar de los estados unidos; los Principios Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador PCGA.

**2. Cuentas por cobrar, el plazo de cobro es de 30 días a partir de la emisión de la factura.**

**3. Valuación del inventario, se usa el método promedio.**

De acuerdo a la norma NTE INEN 2251-2013 por el manejo y distribución del diésel industrial, el cual es despachado del Terminal El Reaterio de la ciudad de Quito hasta la venta respectiva al cliente, sufre pérdidas por evaporación, las mismas que son constatadas mediante verificación física de existencias anualmente.

El precio de venta del Diésel Industrial es fijado por EP PETROECUADOR de acuerdo al decreto ejecutivo 779 del 15 de octubre del 2015.

El precio mensual se notifica mediante correo electrónico el primer día de cada mes y rige para el mes en curso.

**4. Valuación de Propiedades, Planta y Equipo PPyE, Las propiedades pertenecientes a la empresa se hallan registrados al costo histórico, y se deprecian de acuerdo al método de línea recta con los siguientes porcentajes así:**

| ACTIVO             | %     | VIDA ÚTIL (AÑOS) |
|--------------------|-------|------------------|
| Maquinaria         | 20    | 5                |
| Edificio           | 5     | 20               |
| Equipos de cómputo | 33.33 | 3                |

5. **Impuesto a la Renta**, la tarifa vigente para el año 2017 es del 25%.
6. **Ingresos y costo de ventas**, los ingresos se registran de acuerdo a las facturas emitidas a los clientes por la venta de diésel industrial, el costo de venta corresponde a la compra de combustible realizadas a EP Petroecuador, manejándose el principio del devengado.
7. **Principios contables**,

En el proceso de adopción de las NIIF en Ecuador y cumpliendo disposiciones de la Superintendencia de compañías Valores y Seguros (SCVS), quién estableció un cronograma para la aplicación de las NIIF en Ecuador 2010, 2011 y 2012 para todas las empresas bajo su control. Coyanor S.A., tenía la obligación de aplicar las mismas NIIF para PYMES en el año 2012 con su año de transición 2011.

A partir de esta fecha los EEEF se preparan con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las disposiciones de la (SCVS) para adoptar las NIIF, que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a estas normas; que comprenden: las (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las (CINIIF), interpretaciones de las NIIF; y, (SIC), interpretaciones de NIC.

La Superintendencia de Compañías Seguros y Valores-SCSV, según resolución SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, señala la calificación como Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES), a las compañías que cumplan las condiciones y características detalladas en el artículo 1 siguientes:

| DETALLE                                 | VALOR USD    | VALOR COYANOR S.A. USD<br>AÑO 2017 |
|-----------------------------------------|--------------|------------------------------------|
| Valor del Activos totales inferiores a: | 4.000.000,00 | 465808.40                          |
| Valor en Ventas inferiores a:           | 5.000.000,00 | 1279969.17                         |
| # Trabajadores menores de:              | 200          | 13                                 |

Fuente: SCSV y Estados Financieros Coyanor S.A. al 31.12.2010

Según la información financiera proporcionada por la empresa Coyanor S.A., le corresponde aplicar la NIIF para PyMES, porque:

- (a) No tiene obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) Publican EEEF con propósito de información general para usuarios externos: propietarios, inversionistas, acreedores e instituciones financieras.

### NOTA 3. CAJA – BANCOS

El valor de esta cuenta corresponde a:

| DESCRIPCIÓN         | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caja bancos         |                         |                         |
| Caja                | - 14.269,08             | -                       |
| Bancos              |                         |                         |
| Banco Internacional | 116.453,33              | 115.117,32              |
| Banco Guayaquil     | 8.091,52                |                         |
| <b>Total</b>        | <b>118.367,29</b>       | <b>115.117,32</b>       |

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos pendientes de cobro son los siguientes:

| NOMBRE                                                               | SALDO             | PORCENTAJE     |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Empresa Pública municipal de faenamiento                             | 311,10            | 0,31%          |
| Federación Deportiva de Imbabura                                     | 1.026,63          | 1,01%          |
| Floralp slal                                                         | 68.184,53         | 66,98%         |
| Gobierno Autónomo Descentralizado de San Miguel de Ibarra            | 3.193,71          | 3,14%          |
| Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de Montufar              | 4.604,35          | 4,52%          |
| Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de san miguel de Urcuqui | 5.367,64          | 5,27%          |
| Ibarra Tenis Club                                                    | 1.762,90          | 1,73%          |
| Imbabura turística IMBATURIS                                         | 1.659,20          | 1,63%          |
| Ingenio Azucarero del Norte IANCEM                                   | 10.566,82         | 10,38%         |
| Lavanderías Ecuatorianas C.A.                                        | 2.074,00          | 2,04%          |
| López Cazar Fausto Rubén                                             | 1.037,00          | 1,02%          |
| Salazar Albán Carlos Arturo                                          | 2.003,48          | 1,97%          |
| <b>Total</b>                                                         | <b>101.791,36</b> | <b>100,00%</b> |

La compañía resolvió dar de baja la cuenta por cobrar de Federación Deportiva de Imbabura por un valor de \$5.297,83 contra la provisión de cuentas incobrables acumulada al año 2016, por entregas de combustible realizadas en los años 2008-2013 los cuales no han podido ser cobrados y la institución informo por escrito que no tenía presupuesto para realizar el pago respectivo.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de las cuentas son las siguientes:

| DESCRIPCIÓN                    | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Crédito tributario             |                         |                         |
| Crédito tributario IVA compras | 1.458,11                | 7.687,48                |
| <b>Total</b>                   | <b>1.458,11</b>         | <b>7.687,48</b>         |

**NOTA 6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2017 el inventario fue el siguiente:

| CUENTAS                 | AÑO 2017 VALOR<br>USD | AÑO 2016 VALOR<br>USD | VARIACIÓN<br>2017 | % VARIACIÓN |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------|
| Inventario combustibles |                       |                       |                   |             |
| Diésel 2 industrial     | 12.130,65             | 4.734,88              | 7.395,77          | 156,20%     |
| <b>Total</b>            | <b>12.130,65</b>      | <b>4.734,88</b>       | <b>7.395,77</b>   |             |

**NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN                         | SALDO AL<br>01.01.2017 | ADICIONES<br>Y/O AJUSTES | BAJAS Y/O<br>AJUSTES | SALDO AL<br>31.12.2017 | % DEPREC. |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|-----------|
| <i>Activos fijos depreciables</i>   |                        |                          |                      |                        |           |
| Edificios                           | 310.067,27             |                          |                      | 310.067,27             | 5%        |
| Maquinaria                          | 22.779,94              |                          |                      | 22.779,94              | 10%       |
| Equipo de computación               | 370,00                 |                          |                      | 370,00                 | 33%       |
| <b>Total depreciable</b>            | <b>333.217,21</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>             | <b>333.217,21</b>      |           |
| <i>Depreciación acumulada</i>       |                        |                          |                      |                        |           |
| DESCRIPCIÓN                         | SALDO AL<br>01.01.2017 | ADICIONES<br>Y/O AJUSTES | BAJAS Y/O<br>AJUSTES | SALDO AL<br>31.12.2017 | % DEPREC. |
| Edificios                           | 54.411,40              | 15503,36                 |                      | 69.914,76              | 5%        |
| Equipo de oficina                   | 22.779,94              |                          |                      | 22.779,94              | 10%       |
| Equipo de computación               | 370,00                 |                          |                      | 370,00                 | 33%       |
| <b>Total depreciación acumulada</b> | <b>77.561,34</b>       | <b>-</b>                 |                      | <b>93.064,70</b>       |           |
| Activo fijo depreciable neto        |                        |                          |                      |                        |           |
| <b>Total activo fijo neto</b>       | <b>255.655,87</b>      |                          |                      | <b>240.152,51</b>      |           |

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

El saldo de las cuentas por pagar corrientes está constituido por:

| DESCRIPCIÓN               | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Pasivos corrientes</b> |                         |                         |
| Proveedores (1)           | 24.960,10               | 11.827,44               |
| Otras cuentas por pagar   |                         | 96.763,83               |

|                                      |                  |                   |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Impuesto a la renta por pagar        | 6.907,72         | 13.253,72         |
| Participación trabajadores por pagar | 9.705,14         | 11.641,64         |
| IESS por pagar                       | 1.157,67         | 939,38            |
| Sueldos por pagar                    |                  | 16.950,96         |
| Retención IVA por pagar              | 3.600,00         |                   |
| Retención Fuente por pagar           | 1.846,62         | 1.226,81          |
| <b>Total</b>                         | <b>48.177,25</b> | <b>152.603,78</b> |

## 1) Detalle cuenta proveedores

| NOMBRE                           | SALDO            | %              |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Aguirre Flores Laura Judith      | 24.840,00        | 99,52%         |
| Empresa Eléctrica Regional Norte | 32,10            | 0,13%          |
| Petrocheck                       | 88,00            | 0,35%          |
| <b>Total</b>                     | <b>24.960,10</b> | <b>100,00%</b> |

## NOTA 9. CAPITAL SOCIAL

El saldo de esta cuenta es la siguiente:

| DESCRIPCIÓN                      | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Accionistas</b>               |                         |                         |
| Cárdenas Aguirre Daniel David    | 1.700,00                | 1.700,00                |
| Cárdenas Aguirre Alexandra Sofia | 1.650,00                | 1.650,00                |
| Cárdenas Aguirre Verónica Judith | 1.650,00                | 1.650,00                |
| <b>Total</b>                     | <b>5.000,00</b>         | <b>5.000,00</b>         |

**NOTA 10. VENTAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es:

| FECHA MESES 2017 | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 | VARIACIÓN  | %<br>VARIACIÓN |
|------------------|-------------------------|-------------------------|------------|----------------|
| Enero            | 103.894,78              | 79.374,66               | 24.520,12  | 30,89%         |
| Febrero          | 148.610,46              | 137.630,41              | 10.980,05  | 7,98%          |
| Marzo            | 85.772,03               | 58.646,77               | 27.125,26  | 46,25%         |
| Abril            | 135.969,73              | 89.148,69               | 46.821,04  | 52,52%         |
| Mayo             | 91.533,12               | 84.842,46               | 6.690,66   | 7,89%          |
| Junio            | 80.037,48               | 72.909,62               | 7.127,86   | 9,78%          |
| Julio            | 93.604,20               | 72.998,69               | 20.605,51  | 28,23%         |
| Agosto           | 125.087,19              | 94.142,58               | 30.944,61  | 32,87%         |
| Septiembre       | 81.231,86               | 104.164,30              | -22.932,44 | -22,02%        |
| Octubre          | 95.235,75               | 123.086,60              | -27.850,85 | -22,63%        |
| Noviembre        | 134.295,87              | 96.264,74               | 38.031,13  | 39,51%         |
| Diciembre        | 104.696,70              | 158.334,59              | -53.637,89 | -33,88%        |
| <b>Total</b>     | <b>1.279.969,17</b>     | <b>1.171.544,11</b>     |            |                |

**NOTA 11. COSTO DE VENTAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es:

| DESCRIPCIÓN        | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Inventario inicial | 4.734,88                | 7.452,43                |
| + Compras          |                         |                         |
| Enero              | 91.612,91               | 71.214,31               |
| Febrero            | 76.872,51               | 69.141,33               |
| Marzo              | 116.164,40              | 75.280,13               |
| Abril              | 77.103,04               | 58.518,71               |
| Mayo               | 72.476,02               | 62.140,20               |
| Junio              | 92.042,69               | 89.120,70               |
| Julio              | 80.471,68               | 92.984,85               |
| Agosto             | 87.695,04               | 91.176,14               |
| Septiembre         | 83.601,56               | 88.987,66               |
| Octubre            | 89.028,92               | 88.271,28               |
| Noviembre          | 88.384,23               | 78.043,01               |
| Diciembre          | 78.179,50               | 97.358,60               |
| - inventario final | - 12.130,65             | - 4.734,88              |
| <b>Total</b>       | <b>1.026.236,73</b>     | <b>964.954,47</b>       |

**NOTA 12. GASTOS DE VENTAS Y OPERACIONES**

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es:

| Descripción                                | VALOR USD<br>31.12.2017 | VALOR USD<br>31.12.2016 | VARIACION  | % VARIACION |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|-------------|
| Sueldos y salarios y demás remuneraciones  | 36.887,01               | 39.914,51               | -3.027,50  | -7,58%      |
| Beneficios sociales                        | 28.956,40               | 6.240,79                | 22.715,61  | 363,99%     |
| Aporte patronal (incluye fondo de reserva) | 6.779,11                | 6.702,77                | 76,34      | 1,14%       |
| Honorarios profesionales                   |                         | 10.245,17               | -10.245,17 | -100,00%    |
| Depreciación                               | 15.503,36               | 15.503,36               | 0,00       | 0,00%       |
| Provisión cuentas incobrables              |                         | 1.654,20                | -1.654,20  | -100,00%    |
| Transporte de combustible                  | 26.827,88               | 26.995,48               | -167,60    | -0,62%      |
| Promoción y publicidad                     | 322,46                  | 0                       | 322,46     | 100,00%     |
| Combustibles                               | 170,15                  |                         | 170,15     | 100,00%     |
| Gastos de viajes                           | 1.924,79                | 534,84                  | 1.389,95   | 259,88%     |
| Arrendamientos                             | 36.000,00               |                         | 36.000,00  | 100,00%     |
| Suministros herramientas                   | 2.523,83                | 653,53                  | 1.870,30   | 286,18%     |
| Mantenimiento                              | 9.958,60                | 2.208,85                | 7.749,75   | 350,85%     |
| Merma - evaporación                        | 11.336,33               | 9.499,48                | 1.836,85   | 19,34%      |
| Impuesto contribuciones                    | 4.331,42                | 893,71                  | 3.437,71   | 384,66%     |
| Gastos bancarios                           | 2.038,59                | 4.019,83                | -1.981,24  | -49,29%     |
| Servicios públicos                         | 439,94                  | 311,37                  | 128,57     | 41,29%      |
| Otros                                      | 5.031,61                | 3.600,82                | 1.430,79   | 39,74%      |
| <b>Total</b>                               | <b>189.031,48</b>       | <b>128.978,71</b>       |            |             |

**NOTA 13. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es:

| DETALLE                                | VALOR USD       |
|----------------------------------------|-----------------|
| Utilidad contable                      | 64.700,96       |
| (-) 15% participación trabajadores     | 9.705,14        |
| Utilidad antes del impuesto a la renta | 54.995,82       |
| (+) gastos no deducibles en el país    | 20,00           |
| Utilidad gravable                      | 55.015,82       |
| 25% imp. A la renta en el año 2017     | 13.753,96       |
| (-) anticipos impuesto a la renta      | 248,40          |
| (-) retenciones en la fuente           | 6.597,84        |
| <b>Impuesto a la Renta a pagar</b>     | <b>6.907,72</b> |

**NOTA 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 28 de febrero del 2018.

**HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos a los divulgados en notas y que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

La empresa COYANOR S.A. declara la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental para la elaboración y presentación de los estados financieros.



Lcda. Edith Arroyo  
Contadora  
No. 27.595 CPA



Sra. Judith Aguirre Flores  
Gerente