

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2017

### COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES Y DERIVADOS RIVESCO CIA. LTDA.

#### NOTA 1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA Compañía Comercializadora de Combustibles y Derivados RIVESCO Cia. Ltda., fue constituida mediante escritura pública de fecha 20 de agosto de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito, el 22 de agosto de 2007.

Comercializadora de Combustibles y Derivados RIVESCO Cia. Ltda. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Vía a Amaguaña Lote 21 y La Victoria, cantón Quito.

Comercializadora de Combustibles y Derivados RIVESCO Cia. Ltda. tiene como objeto principal: Comercialización, importación, exportación, distribución, producción, almacenamiento, transporte, procesamiento de combustible y toda clase de derivados.

#### NOTA 2. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

#### NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

**a. Uso de estimaciones.-** La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

**b. Instrumentos financieros.-** Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. Los instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un

comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c. Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

**d. Cuentas por cobrar comerciales.-** Las ventas se realizan casi en su totalidad de contado, y las ventas a crédito no son importantes, los mismos que no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar en este ejercicio no existen por lo que no se ha realizado ninguna provisión para cuentas de cobranza dudosa.

**e. Inventarios.-** Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los gastos de comercialización. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

**f. Propiedad, planta y equipo.-** El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la muebles, vehículos, maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORIA DEL ACTIVO:	VIDA UTIL:
Vehículos	5 años
Maquinaria, Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

**g. Deterioro del valor de los activos.-** En este periodo contable no se han revisado las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

**h. Cuentas comerciales por pagar.-** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**i. Provisiones.-** Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se

requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación.

**j. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.-** Los ingresos por venta de nuestros productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad o el servicio. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**k. Costos por préstamos.-** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**l. Impuestos por pagar.-** El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**NOTA 4. Caja /Bancos.-** El saldo de Caja/Bancos y sus equivalentes al 31 de diciembre es de \$ 10.942

**NOTA 5. Cuentas por Cobrar.-** Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

Cuentas por cobrar Clientes	USD	59.673
Deterioro de Incobrabilidad (Provisión)	USD	7.953

**NOTA 6. Inventarios.-** Al 31 de diciembre, el saldo de los inventarios de producto terminado es de USD 9.094

**NOTA 7. Propiedades Planta y Equipo.-** Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el periodo contable, expresados en dólares, fue el siguiente:

<b>ACTIVO FIJO</b>	
Instalaciones	\$ 219.161
Maquinaria	\$ 157.460
Muebles y Enseres	\$ 792
Equipos de Computación	\$ 32.434
Vehículos	\$ 289.376
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$ (398.899)</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 300.324</b>

**NOTA 8. Otros Activos.-** Los otros activos están desglosados de la siguiente manera:

Crédito Fiscal IVA	\$ 24.856
Crédito Fiscal Retenciones	\$ 6.510

**NOTA 9. Otras cuentas por cobrar.-** Al 31 de diciembre su saldo es de \$ 965.

**NOTA 10. Cuentas por Pagar.-** Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar a Proveedores Locales es de \$ 31.132

**NOTA 11. Obligaciones con Instituciones Financieras C.P.-** Al 31 de diciembre es de \$ 36.108

**NOTA 12.- Otras Cuentas por Pagar:** Al 31 de diciembre está compuesto de:

less por Pagar	\$ 1.741
Beneficios Empleados	\$ 2.222

**NOTA 13.- Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes:** Al 31 de diciembre está compuesto de:

Por pagar a socios	\$ 109.438
Obligaciones Inst.Financieras LP	\$ 92.181

**NOTA 14. Capital en Participaciones.-** Los saldos al 31 de diciembre de \$ 3.000 comprenden 3.000 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

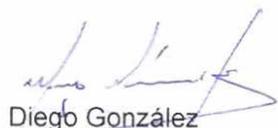
**NOTA 15 Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2017. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa del impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta del este período contable, fueron los siguientes:

<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	11.832
(-) 15 % PARTICIPACION TRAB.	-1.775
(+) Gastos No Deducibles	7.491
<b>(=) Utilidad Gravable</b>	<b>17.548</b>
IMPUESTO A LA RENTA	4.387
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES I.R.	(5.302)
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (A FAVOR DE CIA)</b>	<b>(5.302)</b>

**NOTA 16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.-** Entre la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2017 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estos estados financieros.

**NOTA 17. Aprobación de los Estados Financieros.-** Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 30 de marzo de 2018.



Diego González  
CONTADOR GENERAL