

## 1. **Descripción del Negocio**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A. es una Compañía, constituida para el servicio transporte de comobustible.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía presenta un capital de trabajo favorable y en el año 2019 presentó una utilidad de US\$ 23.158,26

La Administración se encuentra evaluando varias alternativas que le permitan generar los ingresos necesarios para cubrir sus costos y gastos operativos y fortalecer su patrimonio, entre las cuales tenemos las siguientes:

- Redefinir sus políticas de comercialización.
- Creación de nuevos negocios a fin de fortalecer el capital de trabajo.

## 2. **Resumen de las Principales Políticas Contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para el año presentado.

### a) **Base de Presentación –**

#### *i) Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados para su publicación con fecha 28 de marzo de 2019, la cual es la fecha de autorización para su emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del balance, de conformidad con lo establecido en la NIC 10 "Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se Informa". Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

#### *ii) Base de Medición*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### *iii) Moneda Funcional y de Reporte*

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

### b) **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

- Activos financieros al valor razonable con impacto en el estado de resultados: comprende principalmente al efectivo y equivalentes de efectivo
- Préstamos y otros deudores: comprende créditos por ventas y otros créditos.
- Otros pasivos financieros: comprende deudas bancarias y financieras, deudas comerciales y otras deudas.

La clasificación depende de la naturaleza y del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos y de reconocidos a la fecha de liquidación.

La Compañía valoriza los instrumentos financieros como se describe a continuación:

*i) Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, el saldo del disponible en caja, cuentas corrientes bancarias.

*ii) Cuentas por Cobrar – Comerciales y Otros Deudores*

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar - comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo del crédito es hasta una año plazo y la actualización del flujo no es significativo, registrando provisiones devaluadoras en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes. El plazo promedio de crédito de estas cuentas por cobrar es de 45 días.

*iii) Deudas Bancarias y Financieras*

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente por su valor nominal que se aproxima a su valor razonable, en virtud de que los costos incurridos de la transacción no son representativos.

*iv) Cuentas por Pagar - Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*

Las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

*v) Compensación de Instrumentos Financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y se presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

vi) *Baja de Activos y Pasivos Financieros*

Un activo financiero es eliminado del balance general cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

vii) *Pérdidas por Deterioro del Valor de los Activos Financieros*

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un «evento que causa la pérdida»); y, ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la Compañía de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores está experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

Para la categoría de cuentas a cobrar – comerciales y otros deudores, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

Si en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconoce en los resultados del período.

c) **Mobiliario, Equipos y Vehículos –**

El mobiliario, equipos y vehículos y equipo por su costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo histórico incluye los costos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| Mobiliario y equipos de oficina | 10 años |
| Equipos de computación          | 3 años  |
| Equipos y maquinarias           | 10 años |
| Equipos de comunicación         | 10 años |
| Vehículos                       | 5 años  |

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en los resultados del período.

**d) Beneficios a los Empleados –**

*i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo*

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los empleados en las utilidades, sueldos y beneficios sociales. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

*ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo*

Los beneficios a largo plazo representan planes de prestaciones definidas (jubilación patronal y desahucio). La Administración estimando que el período de antigüedad de los empleados no llega a un año no ha considerado necesario reconocer las reservas acumuladas de los beneficios a empleados a largo plazo.

**e) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes –**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente solo si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

**f) Reconocimiento de los Ingresos –**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir y se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Los ingresos de los servicios prestados se reconocen principalmente sobre la base de los trabajos ejecutados que se aproxima al método del porcentaje de realización de los servicios.

**g) Reconocimiento de Costos y Gastos –**

Los costos y gastos se reconocen cuando se causan, esto es por el método del devengamiento.

**h) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido -**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

*i) Impuesto a la Renta Corriente*

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció 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.

*ii) Impuesto a la Renta Diferido*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Las disposiciones tributarias vigentes no permiten compensar para propósitos de cálculo del impuesto a la renta de años futuros, gastos no deducibles considerados en la determinación del impuesto a la renta del año corriente, debido a lo cual la Compañía no reconoce activos por impuestos diferidos.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se ha reducido progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar en el 2013 al 22%, por lo que el impuesto diferido se calcula considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

La Compañía considerando que las diferencias temporales gravables no son significativas, no ha reconocido en sus estados financieros al 31 de diciembre de 2014, 2013 y 2012 pasivos por impuestos diferidos.

**i) Estimaciones y supuestos -**

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados en el período. Los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos e información actuales. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en los períodos futuros afectados.

Las principales estimaciones mantenidas por la Compañía fueron el deterioro de las cuentas por cobrar y la vida útil de los activos fijos.

### **3. Gestión del Riesgo Financiero**

#### **1) Factores de Riesgo Financiero**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen cuentas por pagar, deudas con proveedores, partes relacionadas y otros acreedores. El propósito principal de estos pasivos financieros es conseguir financiamiento para el desarrollo de sus operaciones habituales. La Compañía tiene activos financieros, tales como, cuentas por cobrar, deudores por venta, otras cuentas por cobrar y efectivo provenientes directamente desde sus operaciones.

Las actividades de la Compañía la exponen a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía. La Compañía no emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por ejecutivos que tienen las habilidades, la experiencia y la supervisión apropiada con arreglo a las políticas aprobadas por la Compañía. La gerencia identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La gerencia proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo global.

#### **2) Gestión de Capital –**

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar el capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital (véase nota 1).

La Compañía no tiene que cumplir con requerimientos regulatorios de mantenimiento de capital tal como se conoce en la industria de servicios financieros.

#### **3) Estimación del Valor Razonable –**

El valor razonable de los instrumentos financieros representa el importe estimado que la Compañía espera recibir o pagar para rescindir los contratos o acuerdos, teniendo en cuenta las tasas de interés actuales y precios.

Al 31 de diciembre de 2019, los instrumentos financieros de la Compañía son principalmente de corto plazo, por lo tanto su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

### **4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo y Otras Inversiones**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo y otras inversiones es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                   | <u>2019</u>   |
|---------------------------------------|---------------|
| 1.1.1.01.00005 - Caja Chica Comseroil | 300.00        |
|                                       | <u>300.00</u> |

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

**5. Provisión Cuentas Incobrables**

Un detalle de Provisión Cuentas Incobrables es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                            | <u>2019</u>            |
|------------------------------------------------|------------------------|
| 1.1.2.01.00005 - Provisión Cuentas Incobrables | -4920.94               |
|                                                | <u><u>-4920.94</u></u> |

**6. Clientes y otros deudores**

Un detalle de clientes y otros deudores es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                       | <u>2019</u>              |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| 1.1.2.01.00001 - Clientes por Cobrar      | 274,343.32               |
| 1.1.2.01.00003 - Cajas por Justificar     | 1,774.24                 |
| 1.1.2.01.00006 - Cuentas por Cobrar Socio | 18,888.91                |
|                                           | <u><u>295,006.47</u></u> |

**7. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                  | <u>2019</u>             |
|--------------------------------------|-------------------------|
| 1.1.2.03.00001 - Anticipo Renta 2019 | 26,055.78               |
| 1.1.2.03.00003 - Iva en Compras      | 4,109.80                |
| 1.1.2.03.00014 - Anticipo Renta 2016 | 6,151.21                |
| 1.1.2.03.00015 - Anticipo Renta 2017 | 9,479.22                |
| 1.1.2.03.00016 - Anticipo Renta 2018 | 6,234.02                |
|                                      | <u><u>52,030.03</u></u> |

**8. Mobiliarios, equipos y vehículos neto.**

Un detalle de mobiliarios y otros equipos es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                                | <u>2019</u>             |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| 1.2.1.01.00001- Muebles y Enseres                  | 2,849.02                |
| 1.2.1.01.00002 - Depreciacion muebles y enseress   | - 1,813.73              |
| 1.2.1.02.00001- Equipo de Oficina                  | 1,142.51                |
| 1.2.1.02.00002 - Dep. Equipo de Oficina            | - 830.20                |
| 1.2.1.05.00001- Equipo de Computación              | 636.00                  |
| 1.2.1.05.00002 - Dep Equipo de Computación         | - 213.12                |
| 1.2.1.06.00001- Equipo y Herramientas              | 1,113.68                |
| 1.2.1.06.00002 - Depreciacion Equipo y Herramienta | - 788.83                |
| 1.2.1.07.00001- Instalaciones                      | 62,936.17               |
| 1.2.1.07.00002 - Depreciacion instalaciones        | - 4,594.92              |
| 1.2.2.01.00001- Terrenos                           | 21,728.36               |
|                                                    | <u><u>82,164.94</u></u> |

**9. Cuentas por Pagar - Comerciales y Otros Acreedores**

Un detalle de las cuentas por pagar – comerciales y otros acreedores es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                                 | <u>2019</u>              |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| 2.1.1.02.00001- Cuentas Por Pagar                   | 194,751.76               |
| 2.1.1.02.00003 - Cuentas por Pagar Banco Internac   | 9,233.82                 |
| 2.1.1.06.00001- Obligaciones con Terceros           | 2,025.00                 |
| 2.1.1.06.00003 - Anticipo Clientes                  | 21,760.60                |
| 2.1.1.06.00011- Pstmo. Banco Internacional (OP.53)  | 6,014.30                 |
| 2.1.2.01.00002 - Dividendos por Pagar               | 16,187.34                |
| 2.1.2.01.00003 - Anticipo Clientes                  | 9,262.08                 |
| 2.1.2.01.00011- Pstmo. Bco. Internacional L/P (OP.5 | 33,911.94                |
| 2.1.2.02.00001- Socios y Mandatarios                | 26,000.00                |
|                                                     | <u><u>319,146.84</u></u> |

**10. Beneficios a Empleados a Corto Plazo**

La Compañía otorga a sus empleados beneficios de corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades. Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas son como sigue:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

| <u>Diciembre 31</u>                               | <u>2019</u>            |
|---------------------------------------------------|------------------------|
| 2.1.1.03.00001 - IESS Personal por Pagar          | 690.18                 |
| 2.1.1.03.00002 - IESS Patronal por Pagar          | 748.06                 |
| 2.1.1.03.00004 - Prestamos IESS por Pagar         | 87.53                  |
| 2.1.1.03.00007 - Sueldo por Pagar                 | 821.79                 |
| 2.1.1.03.00008 - Obligaciones por Pagar Empleados | 991.06                 |
|                                                   | <u><u>3,338.62</u></u> |

**11. Pasivos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                                    | <u>2019</u>             |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| 2.1.1.01.00005 - Retención en la Fuente 1%             | 5,137.01                |
| 2.1.1.01.00006 - Retención en la Fuente 2%             | 499.64                  |
| 2.1.1.01.00007 - Retención en la Fuente 8%             | 88.38                   |
| 2.1.1.01.00008 - Retención en la Fuente 10%            | 183.65                  |
| 2.1.1.01.00010 - Retención Iva 30%                     | 109.12                  |
| 2.1.1.01.00011 - Retención Iva 70%                     | 11.09                   |
| 2.1.1.01.00012 - Retención Iva 100%                    | 342.01                  |
| 2.1.1.01.00015 - Impuestos Fiscales por Pagar          | 4,469.50                |
| 2.1.1.01.00016 - Impuestos Fiscales Sustitutivas por P | 40.24                   |
|                                                        | <u><u>10,880.64</u></u> |

**12. Impuesto Neto**

**Capital Social**

La Compañía, al 31 de diciembre del 2019 tiene un capital accionario de 40.015.00 acciones ordinarias, pagadas en un 50% y en circulación con un valor nominal de US\$1 por acción y con derecho a un voto por acción.

**Restricción a las Utilidades**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 25% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**13. Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta es atribuible a lo siguiente:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

**DISTRIBUCION DE UTILIDADES**

|                     |                        |
|---------------------|------------------------|
| Utilidad Contable   | 23,158.26              |
| 15% trabajadores    | (3,473.74)             |
|                     | <u>19,684.52</u>       |
| IMPUESTO A LA RENTA | (26,044.56)            |
| Pérdida Neta        | 6,360.04               |
| Reserva Legal       | -                      |
| <b>Pérdida Neta</b> | <u><b>6,360.04</b></u> |

**14. Ingresos por ventas**

Un resumen de los ingresos por ventas es como sigue:

| <u>Diciembre 31</u>                 | <u>2019</u>                |
|-------------------------------------|----------------------------|
| 4.1.1.01.00001- Ventas sin impuesto | 2,589,345.82               |
|                                     | <u><u>2,589,345.82</u></u> |

**15. Otros Ingresos**

Un resumen de otros ingresos es el que sigue:

| <u>Diciembre 31</u>            | <u>2019</u>        |
|--------------------------------|--------------------|
| 4.1.1.02.00001- Otros Ingresos | 4.86               |
|                                | <u><u>4.86</u></u> |

**14. Costo de las Ventas**

Un resumen del costo de las ventas es el siguiente:

| <u>Diciembre 31</u>                     | <u>2019</u>                |
|-----------------------------------------|----------------------------|
| 5.1.1.04.00001- Mant y Repara Vehículo  | 8,577.83                   |
| 5.1.1.04.00005 - Repuestos y Accesorios | 31,046.92                  |
| 5.1.1.05.00001- Combustibles            | 31,831.21                  |
| 5.1.1.08.00001- Fletes y Maniobras      | 2,139,522.75               |
|                                         | <u><u>2,210,978.71</u></u> |

**15. Gastos de Administración y Generales**

Un detalle de los gastos administrativos es el siguiente:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE Y SERVICIOS PETROLEROS COMSEROIL S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

| <u>Diciembre 31</u>                                | <u>2019</u>       |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| 5.1.1.01.00001- Salarios                           | 28,261.24         |
| 5.1.1.01.00002 - Fondo de Reserva                  | 2,050.83          |
| 5.1.1.01.00003 - Decimo Tercer Sueldo              | 3,751.57          |
| 5.1.1.01.00004 - Decimo Cuarto Sueldo              | 1,789.25          |
| 5.1.1.01.00005 - Vacaciones                        | 818.91            |
| 5.1.1.01.00006 - Aporte Patronal                   | 5,553.18          |
| 5.1.1.01.00013 - Horas Extraordinarias y Suplemen  | 17,443.94         |
| 5.1.1.02.00001- Honorarios Profesionales           | 19,063.54         |
| 5.1.1.04.00002 - Manten y Repar Computadoras       | 681.64            |
| 5.1.1.04.00004 - Manten y Repar Instalaciones      | 32,091.48         |
| 5.1.1.04.00006 - Internet, Redes Inalambricas y Pa | 642.84            |
| 5.1.1.07.00001- Material de Oficina                | 5,249.68          |
| 5.1.1.07.00002 - Sellos de tanqueros               | 5,320.00          |
| 5.1.1.07.00003 - Uniformes                         | 6,208.73          |
| 5.1.1.07.00004 - Material de Aseo                  | 53.60             |
| 5.1.1.07.00005 - Equipo de Oficina                 | 2,471.42          |
| 5.1.1.08.00002 - Encomiendas                       | 297.83            |
| 5.1.1.11.00001- Comisiones Bancarias               | 10,190.06         |
| 5.1.1.14.00001- Polizas de Seguro                  | 54,728.13         |
| 5.1.1.15.00080 - Costos Punto de Emisión           | 150,157.61        |
| 5.1.1.16.00001- Alimentos Y Bebidas                | 3,336.35          |
| 5.1.1.16.00004 - Atención médica                   | 1,108.50          |
| 5.1.1.16.00005 - Donativos y Contribuciones        | 1,050.00          |
| 5.1.1.16.00006 - AGASAJOS SOCIOS y EMPLEADO        | 2,300.00          |
| 5.1.1.17.00001- Energia Eléctrica                  | 451.71            |
| 5.1.1.17.00002 - Teléfono                          | 2,035.73          |
| 5.1.1.18.00001- Impuesto 2.5% FDPRA                | 1,300.00          |
| 5.1.1.18.00002 - Gastos Legales                    | 5,480.30          |
| 5.1.1.18.00003 - Gastos Impuestos                  | 3,306.83          |
| 5.1.1.18.00004 - Gasto Cuentas Incobrables         | 2,743.43          |
| 5.1.1.19.00002 - Pasajes                           | 20.50             |
| 5.1.1.20.00001- IVA que se carga al gasto          | 17,297.48         |
| 5.1.1.21.00001- Otros servicios                    | 22,334.45         |
| 5.1.1.21.00002 - Pago por otros Bienes             | 837.73            |
| 5.1.1.21.00003 - SERVICIO DE MONITOREO             | 1,700.00          |
| 5.1.2.01.00002 - Mermas de combustible             | 6,761.15          |
| 5.1.2.01.00003 - Licencias Ambientales             | 60.00             |
| 5.2.2.01.00008 - Intereses IESS                    | 15.61             |
| 5.2.2.01.00009 - Retenciones Asumidas              | 598.30            |
|                                                    | <hr/>             |
|                                                    | <b>419,563.55</b> |

16. **Contingencia**

La Compañía al iniciar sus actividades económicas, no refleja contingencias que se podrían considerar de importancia hasta la fecha de elaboración de este documento.

17. **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (30 de abril 2019) no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Sr. Santiago Carvajal  
Contador General