

INTRA FUEL CIA. LTDA.

Estados Financieros
Con Informe del Auditor
Independiente

A 31 de diciembre de 2017

INTRAQUEL CIA. LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2017
Contenido

Dictamen de los Auditores y Contadores Públicos Independientes.

Estados Financieros Auditados Expresados en Dólares Americanos

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Movimiento de las Cuentas de Accionistas

Estado de Flujos del Efectivo

Abreviaturas Usadas:

USD \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
INEC	-	Instituto Nacional de Estadística y Censo
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Quito, 25 de Abril de 2018

A los señores Socios de la Compañía

INTRAFAUEL CIA. LTDA.

Ciudad

Opinión

1. He auditado los estados financieros de INTRAFAUEL CIA. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de INTRAFAUEL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión

2. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de INTRAFAUEL CIA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en el Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

3. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude u error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable, de la valoración de la capacidad de la Sociedad, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en marcha y utilizando este principio contable, excepto si la

dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad, así como de sus resultados.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

4. Mi responsabilidad es cumplir el objetivo de obtener una seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe y se consideren materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestro auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Como auditora profesional soy la responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría. Soy la única responsable de la opinión de auditoría.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

5. Mi informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y la Opinión sobre el cumplimiento como sujeto pasivo de los impuestos de la empresa, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.
6. Este informe se emite únicamente para información de los Socios de INTRAFUEL CIA. LTDA. y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

C.P.A. ECON. SILVIA LOPEZ MARRINO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
Registro Nacional de Firmas Auditadas No. SC-RNAR 111
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 13.704
silvia@intrafuel.com

INTRA FUEL CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTA NOTAS SALDOS
31/12/2016 31/12/2017

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	60,654.37
ACTIVOS FINANCIEROS	5	245,364.62
INVENTARIOS	6	40,731.42
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		346,750.41
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	3,275,872.58
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	8	756,051.85
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4,031,924.43
TOTAL ACTIVO		4,378,674.84

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	231,364.39
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	10	38,661.38
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	66,558.57
TOTAL PASIVO CORRIENTE		336,584.34
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	700.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	365,794.58
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS I/P	14	96,512.39
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15	11,847.96
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		474,854.93
TOTAL PASIVO		811,439.27

PATRIMONIO NETO	16	811,439.27
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		50,000.00
APORTES DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN		3,147,673.12
RESERVA LEGAL		15,314.20
RESERVA FACULTATIVA		0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		769,740.49
RESULTADOS INTEGRALES ACTUARIALES		326,155.51
RESULTADOS DEL EJERCICIO		354,248.25
TOTAL PATRIMONIO		3,567,235.57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,378,674.84

Notas a los estados financieros son parte integrante de este informe

Ing. María Rojas
GERENTE GENERAL

Mayra Coliganta Llerena
CONTADOR GENERAL

INTRA FUEL CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2017

CUENTA NOTAS
31/12/2016 31/12/2017

INGRESOS
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
VENTA DE BIENES
PRESTACION DE SERVICIOS
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
TOTAL INGRESOS

17 4,509,511.21 3,752,480.16
18,417.88 16,995.96
7,881.25 10,650.51
4,535,810.34 3,780,126.63

COSTOS Y GASTOS
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
MANO DE OBRA DIRECTA
MANO DE OBRA INDIRECTA
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

18 3,895,487.88 3,190,732.47
143,959.55 145,634.24
79,030.17 65,448.93
192,226.94 174,878.15
4,310,704.54 3,576,693.79

GASTOS ADMINISTRATIVOS

19 145,737.01 123,121.29

RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

20 79,368.79 80,311.55

PROVISIONES FINALES
15% PARTICIPACION TRABAJADORES
22% IMPUESTO A LA RENTA
RESERVA LEGAL
TOTAL PROVISIONES FINALES

11,905.32 12,046.73
37,892.16 35,213.08
1,478.57
51,276.05 47,259.81

RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

28,092.74 33,051.74

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI
+/- GANANCIA PERDIDA ACTUARIAL

0.00 (476.48)

RESULTADO INTEGRAL NETO DEL EJERCICIO

28,092.74 32,575.26

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe.

Ing. Maria Ramirez
GERENTE GENERAL

Mayra Calsupanta Larrea
CONTADOR GENERAL

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	CANCAIAAS ADMINISTRATIVAS	OTROS INTERESES	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO
---------	----------------	------------------------------------	---------------	---------------------	---------------------------	-----------------	--------------------------	------------

[illegible]

Mayra Caizapanta Larrea
CONTADOR GENERAL

República # 500 y Almagro, Edificio Pucall, segunda Piso, oficina 207
Teléfonos 2506321 - 2558358 - central 09820809674
Sitio web: www.almonacid.com
Quito - Ecuador

INSTITUTO DE LA CIMA
FUNDOS DE FONDOS METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

SALDOS	31/12/2017	
SALDOS	31/12/2016	
CODIGO		
95	(17,565.54)	(19,073.64)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE OPERACIÓN (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE TASA DE CAMBIO		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		
9501	239,281.00	125,631.35
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		
950101	4,629,511.16	3,653,503.97
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		
950101M	37,617.70	1,288.70
Otros cobros por actividades de operación		
950101S	37,617.70	
Clases de pagos por actividades de operación		
950102	(4,427,847.36)	(3,729,541.02)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		
95010201	(4,393,277.25)	(3,676,285.42)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
95010202		
Pagos a y por cuenta de los empleados		
95010203		(39,018.95)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		
95010204		
Otros pagos por actividades de operación		
95010205	(34,570.01)	(15,235.65)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
950108		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE INVERSIÓN (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
9502	(200,000.00)	(176,833.78)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		
950209	(200,000.00)	(176,833.78)
Otras entradas (salidas) de efectivo		
950221		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE FINANCIACIÓN (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9503	(69,847.14)	31,128.79
Financiación por préstamos a largo plazo		
950304	(69,847.14)	31,128.79
Pagos de préstamos		
950305	(59,847.14)	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
950306		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
9504		
AL DE EFECTIVO		
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
9504		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
9505	(17,565.54)	(19,073.64)
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		
9506	78,219.91	60,654.37
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	60,654.37	41,580.73

9507	60,654.37	41,680.43
------	-----------	-----------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL

EFFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y

amortización

Pérdidas en cambio de moneda extranjera

Ajustes por gastos en provisiones

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por

cobrar clientes

(Incremento) disminución en otras cuentas

por cobrar

(Incremento) disminución en anticipos de

proveedores

(Incremento) disminución en inventarios

(Incremento) disminución en otros activos

(Incremento) disminución en cuentas por

pagar comerciales

(Incremento) disminución en otras cuentas

por pagar

(Incremento) disminución en beneficios

empleados

(Incremento) disminución en anticipos de

clientes

(Incremento) disminución en otros pasivos

Flujos de efectivo netos procedentes de
(utilizados en) actividades de operación

96	96,748.51	(17,272.57)
9601	93,700.82	73,757.04
9602		
9603		
9604	9,641.28	1,288.70
9605		
9606	27,976.42	(39,083.71)
9607		(15,235.65)
9608	(34,570.01)	(40,218.96)
9609		
9610		2,200.00
9620	239,281.60	125,631.35
97	63,164.30	62,592.37
9701	62,215.81	61,938.96
9704		
9705	948.49	1,128.80
9711		(476.48)
96	79,368.79	80,311.55

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

Ing. María Ramírez
GERENTE GENERAL

Moyra Coisapanta Lartea
CONTADOR GENERAL

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS COMPAÑÍAS

El Objeto Social de la Empresa es la prestación de los siguientes servicios: a) servicios de venta o por mayor y menor de combustibles en sus instalaciones, b) promoción, planificación, construcción o mejoras de cercos de estaciones de servicios, c) administración de estaciones de servicio, d) participación en las licitaciones de parte del estado o cualquier entidad pública o privada en la prestación de servicios de venta de combustibles, e) adquisición representaciones y mandatos de personas naturales y jurídicas nacionales y extranjeras, f) importación, exportación y comercialización de todo tipo de bienes muebles relacionados con el objeto social.

El Servicio de Rentas Internas le asigna el RUC N° 1792143683001, y la Superintendencia de Companies le asigna el Expediente N° 160343

El 12 de Octubre del 2009 se realiza la escritura de aumento de capital y reforma de estatutos ante el Notario Segundo del Cantón Quito, el mismo que es aprobado por la Superintendencia de Compañías con resolución n° SC1310JCR.EQ.09 004655 de 10 de noviembre de 2009, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con el número 3822 de 12 de octubre del 2009, el capital que se suscribe con este aumento asciende a US\$ 49.600.

Nota 2.- Bases de presentación y preparación de estados financieros

2.- Bases de consolidación

2.1. *Scaphiophytum*

(The following text is mirrored bleed-through from the reverse side of the page and is not legible.)

Nota. 3.- Resumen de las principales políticas de cuentas

3.- Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen en caja, las depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y las subgrupos bancarios. En el balance se sitúan, los subgrupos se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

4.- Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican con adquiridos para su negociación a menos que sean designados como cubiertos. Los Activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo).

Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

b. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para determinar los superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

c. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Administración de la Empresa tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Empresa vendiese un importe que no fuese insignificante de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros disponibles para la venta se incluyen en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimiento inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance, que se clasifican como activos corrientes.

d. Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de las otras categorías. Se incluyen en activos no corrientes o menos que la Administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del balance.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El importe de la provisión es el importe en libros del activo y el valor actual de los futuros flujos de efectivo esperados, descontados al tipo de interés efectivo.

[illegible][illegible][illegible]

b. Casos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa utilizables a la construcción.

Quando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

7. Inventarios

est como temido e os seus efeitos são de grande importância para a saúde pública e para a economia. A maioria dos casos de dengue é causada por uma única espécie de mosquito, o Aedes aegypti, que transmite o vírus da dengue. A dengue é uma doença febril aguda, caracterizada por febre, dor no corpo, dor nas articulações e dor de cabeça. A maioria dos casos é leve e resolve-se em poucos dias, mas em alguns casos pode levar a complicações graves, como síndrome da dengue hemorrágica e síndrome do choque da dengue. A prevenção da dengue envolve medidas de controle do mosquito, como eliminar locais de reprodução e usar repelentes. O tratamento é sintomático, visando aliviar os sintomas e prevenir complicações.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

8. Activos intangibles

8.1. Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridos, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlos y prepararlos para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurren en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la Empresa, y que es probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos, se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

9. Patrimonio

El capital social está representado por las aportaciones de los socios.

Las utilidades acumuladas destinadas a distribuirse a los socios se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son distribuidas o se configuran la obligación de su pago en los términos del artículo 37. Se ha considerado dentro del grupo Resultados Acumulados, los subcuentas: Ganancias Acumuladas, Pérdidas Acumuladas y Resultados acumulados provenientes de la adopción a Mifis.

10. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Empresa en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por las juntas de accionistas de la compañía o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Socios.

11. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

12. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, las obligaciones se valorizan por su costo amortizado, cuantificando la diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercados de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes o menos que la Empresa tenga su derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de balance.

13. Impuestos a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del gusano, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afectó al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido de determinación usando la tarifa de impuestos a la renta vigente o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se puede compensar dicha diferencia.

14. Beneficios a los empleados

14.1. Vacaciones del personal

La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Hasta beneficio corresponde a todo el personal de rol general y equitativo a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

14.2. Remuneraciones adicionales

La empresa constituye obligaciones por décimo tercera y cuarta remuneración del personal, en base a lo estipulado en el Código de Trabajo sobre los valores en los contratos individuales del personal. Dicha obligación es registrada mediante el método de la unidad de crédito proyectada.

14.3. Jubilación Patronal y Desahucio

Según la NTC 19 la reserva por jubilación patronal y desahucio constituye un Pasivo contingente para la empresa y como tal tiene sobre los Activos, aunque sujeto a la posibilidad de que un trabajador empleado adquiera el derecho, lo cual constituye un contingente que la compañía debe reconocer.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son la tasa de crecimiento de salarios y de pensiones cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

15. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

- a) La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados
- b) Es probable que haya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- c) El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Empresa. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance del valor del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

16. Reconocimiento de ingreso

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Empresa. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado devoluciones, rebajas y descuentos.

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente la compra de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociados usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el comprobante de venta, pero de los descuentos y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

16.2 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

16.3 Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir pago.

17. Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultado (gasto).

18. Políticas contables referidas a primera adopción de NIIF

Respecto de lo señalado en las NIIF 1 (Norma de primera adopción), y considerando que ella se aplica 14 excepciones opcionales y 7 excepciones obligatorias a la aplicación retrospectiva de a NIIF.

La compañía estima que se adoptará las siguientes excepciones opcionales basadas en el análisis efectuado a la fecha, para la preparación de sus primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera:

Exención		Materia		Forma de exención
1. Combinación de Negocios		La entidad podrá optar para valorizar como costo inicial de transición de transición de inversión e intangible, al costo depreciado actualizado de transición de los activos fijos, propiedades de revalorización o al valor de revalorización a la fecha de transición de acuerdo a norma de revalorización (PCCA) o al valor de revalorización a la fecha de transición		No Aplica
2. Valor razonable o revalorización como costo atribuido		La entidad podrá optar para valorizar como costo inicial de transición de transición de inversión e intangible, al costo depreciado actualizado de transición de los activos fijos, propiedades de revalorización o al valor de revalorización a la fecha de transición		Si
3. Beneficios al personal		La entidad podrá reconocer contra el resultado acumulados iniciales los efectos de las ganancias y pérdidas actuariales correspondientes a ciertos beneficios a empleados		Si
4. Diferencias de conversión acumuladas		La entidad podrá ajustar a cero a la fecha de transición los saldos de las diferencias acumuladas por conversión de estados financieros de compañías filiales o controladas extranjeras (o aquellas que poseen una moneda funcional diferente a la de su matriz)		No Aplica
5. Instrumentos financieros compuestos		La entidad podrá no separar (entre capital o reserva y instrumentos acumulados) para aquellos instrumentos financieros compuestos cuyo componente de positivo se haya extinguido, los efectos incluidos en el patrimonio o		No Aplica

6. Activos y pasivos de compañías dependientes asociadas y entidades controladas conjuntamente	7. Re expresión de comparativos respecto de NIC 32 y NIC 39	8. Designación de activos y pasivos financieros	9. Pagos basados en acciones	10. Contratos de seguros	11. Pasiva por restauración o por desmantelamiento	12. Arrendamientos	13. Concesiones de Servicio	14. Información comparativa para negocios de exploración y evaluación de recursos mineros
La entidad podrá utilizar ciertas simplificaciones en el caso que existan diferencias entre lo hecho de adopción de NIIF establecida en el país de la matriz y el de la filial	La entidad podrá no re expresar los cifras comparativas de las materias tratadas en la NIC 32 y NIC 39	La entidad podrá efectuar a la fecha de transición de la clasificación, de acuerdo a lo previsto en NIC 39, de ciertas activos y pasivos financieros, en lugar de hacerlo al inicio de la transacción según lo requerido normalmente.	La exención consiste en solo aplicar NIIF 2 a pagos basados en acciones entregados a rescatos después de la fecha de adopción	El adoptante por primera vez puede decidir utilizar las normas de transición establecidas por la NIIF 4	La compañía podrá optar por determinar el punto y activo por restauración o desmantelamiento a base de las condiciones vigentes en la fecha de transición a NIIF, en lugar de utilizar las vigentes al inicio de la operación	Las compañías pueden aplicar las normas de transición establecidas en la IFRIC 4, y determinar la existencia de ciertos ordenamientos financieros en base a las condiciones de existentes a la fecha de transición en lugar de utilizar las vigentes al inicio de la operación	Las compañías podrá utilizar las normas de transición establecidas por la IFRIC 12	Los comparativos no requerirán ser ajustados según las NIIF
No aplica	No aplica	Si	No aplica	No aplica	Si aplica	No aplica	No aplica	No aplica

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
Saldos			
CAJA BANCOS		300.00	
CAJA		60,354.37	41,280.73
BANCOS LOCALES			
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		60,654.37	41,580.73

Son valores de libre disponibilidad de la empresa que se utilizan para el giro normal del negocio, el reconocimiento es al costo.

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
Saldos			
CLIENTES NO RELACIONADOS		10,660.04	32,901.09
OTRAS CTAS POR COBRAR RELACIONADOS (5.1)		13,861.76	13,941.26
OTRAS CTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		6,682.02	6,117.55
CREDITO TRIBUTARIO IVA (5.3)		120,804.87	85,430.00
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA (5.3)		93,355.93	33,216.78
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		245,364.62	171,607.58

(5.1) La empresa tiene operaciones de préstamos con relacionadas, no genera cobro de interés alguno y no aplica financiación.

(5.3) Los pagos de impuestos se reconocen al costo y son valores que tiene a su favor la empresa.

NOTA 6.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
Saldos			
INVENTARIOS			
COMBUSTIBLES			
Super		32,236.59	29,427.89
Fxtru		7,512.88	7,935.35
Diesel		981.95	2,079.48
TOTAL INVENTARIOS		40,731.42	39,442.72

Las inventories se reconocen al costo y al final de ejercicio aplica valor neto de realización en el año 2017 no aplica VNR, el método de valoración es el promedio ponderado. Los inventarios físicos son diluirs al cierre de caja.

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DEPRECIABLES		
INMUEBLES	1,920,253.46	2,096,087.24
MUEBLES Y ENSERES	14,894.67	14,894.67
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	350,000.00	350,000.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2,239.31	2,239.31
VEHICULOS	135,044.64	135,044.64
TOTAL DEPRECIABLES	2,422,432.08	2,598,265.86
NO DEPRECIABLES		
TERRENOS	1,156,410.00	1,156,410.00
TOTAL NO DEPRECIABLES	1,156,410.00	1,156,410.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PER	(302,969.50)	(364,908.45)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,275,872.58	3,389,767.41

En Propiedad Planta y equipos la empresa no ha defuido una política contable para la depreciación de los mismos, se recomienda que defina la vida útil, valor residual y el tiempo de duración de sus activos.

NOTA 8.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
Impuesto diferido I. R.	55,461.77	55,463.77
Sumas:		
CLIENTES POR COBRAR RELACIONADOS L/P		
Distribuid Cia. Ltda.	5,949.49	0.00
Petropladun Cia. Ltda.	573,206.38	517,682.57
Flamino Cia. Ltda.	163,940.06	147,269.08
Ovabuo Cia. Ltda.	4,763.89	0.00
Mofan Cia. Ltda.	1,030.02	0.00
Fluvene Cia. Ltda.	2,447.77	0.00
Provincia Cia. Ltda.	4,714.24	0.00
TOTAL CTAS POR COBRAR RELACIONADOS L/P	756,051.85	664,952.55
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	756,051.85	729,416.32

ល ឧបសគ្គ គេ បាន រក ឃើញ ថា វិធាន ប្រកាស របស់ រដ្ឋបាល ខេត្ត កំពង់ចាម បាន បង្ក ឱ្យ មាន ការ បំបែក ប្រជាជន ក្នុង តំបន់ កំពង់ចាម ជា ប្រជាជន ក្រៅ តំបន់ កំពង់ចាម ។

UNSW/ML SOLARIM1000 & SOLARIM10 - 16 FEB 2011

Journal of Management Studies 38(6) 709–727

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2,050.36	0.00
PROVEEDORES POR PAGAR RELACIONADOS	209,437.36	184,016.83
PROVEEDORES POR PAGAR NO RELACIONADOS (10.1)	0.00	7,015.85
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS (10.2)	19,876.67	1,268.00
OTROS CTAS Y DCTOS POR PAGAR NO RELACI		
TOTAL CTAS Y DCTOS POR PAGAR	231,364.39	192,300.68

(11.1) Corresponde las obligaciones que contrae con terceros y proveedurías cuya pública se pague por los 30 días.

(102) Son obligaciones a favor de los empleados pendientes de pago:

NOTA 10.- OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

הַחֲבִירָה הַזֶּה הוּא מְשֻׁלָּח בְּיָדְךָ לְעִנְיַן הַיָּדוּעַ הַזֶּה

Cuenta		31/12/2016	31/12/2017
BANCO DEL AUSTRO OPTICORP-284		23,987.85	33.53
TARJETA AMEX BANCO GUAYAQUIL		9,460.11	17,150.45
DINERS-TARJETA CORPORATIVA		643.53	1,646.32
SOBRECARGO BANCO DE GUAYAQUIL		4,560.00	0.00
SOBRECARGO BANCO DEL AUSTRO		1.89	950.36
NOBREGO BANCO DE MACHALA		0.00	3,645.06
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR C/P		38,661.38	23,425.73

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

[illegible]

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	37,892.16	35,213.00
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	11,905.32	12,046.73
OBLIGACIONES CON EL IESS	3,564.37	3,287.82
OBLIGACIONES CON EL SRI	0.00	778.68
OTROS PASIVOS POR SERVICIOS EMPLEADOS	5,128.72	3,751.00
ANTICIPO CLIENTES	8,068.00	18,522.12
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	66,558.57	73,599.43

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

GARANTIA ARRIENDO L/P

Garantía Arriendo Local N° 1

700.00 2,900.00

TOTAL CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR

700.00 2,900.00

Corresponde a Garantía recibida en el mes de Abril 2016 por arriendo Local 1

NOTA 13.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

DEUDAS FINANCIERAS NO CORRIENTES LOCALES L/P

Banco del Austro IRCORP-284 L/P

365,794.58 264,310.55

TOTAL DEUDAS FINANCIERAS NO CORRIENTES LOCALES L/P

365,794.58 264,310.55

NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS L/P

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS L/P

Vicomhustables Cia. Ltda. L/P

0.00 2,311,735.01

Nafuecuador Cia. Ltda. L/P

0.00 23,597.00

Distriñuel Cia. Ltda. L/P

0.00 5,610.19

M.I.V. L/P

60,373.90 0.00

Expocetrul Cia. Ltda. L/P

29,240.38 228,447.11

Áyrela Cia. Ltda.

6,898.03 0.00

Otras cuenta por pagar L/P

2,012.00

TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS L/P

96,512.39 2,571,422.31

Son préstamos que da a sus empresas relacionadas, no genera interés alguno tiene convenio firmado que entre relacionadas no se cobra ningún fincamiento.

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P

El saldo al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

PROVISIONES	3,557.37	4,277.69
JUBILACION PATRONAL	8,290.59	8,700.17
DESALICUO		

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P

	11,847.96	12,977.86
--	-----------	-----------

NOTA 16.- PATRIMONIO

El total del patrimonio al 31 de Diciembre, se compone de:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,000.00	50,000.00
APORTE SOCIOS	3,147,673.12	0.00
RESERVA LEGAL	15,314.20	15,314.20
RESERVA FACULTATIVA	0.00	769,740.49
RESULTADOS ACUMULADOS	326,155.51	354,248.25
RESULTADOS INTEGRALES ACTUARIALES	0.00	(476.48)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	28,092.74	33,051.74

TOTAL PATRIMONIO NETO

	3,567,235.57	1,221,878.20
--	--------------	--------------

El Patrimonio de la Compañía, constituye el Capital Social pagado, Reserva Legal, Resultados Acumulados de la cuentas por aplicación de las NIIF y utilidad del presente ejercicio económico por el monto de USD 33,051.74, luego del pago participación trabajadores e impuesto a la renta.

El capital social está dividido en participaciones de un dólar cada una

La empresa tiene préstamos con Empresas relacionadas las cuales por convenio mutuo no genera intereses en la mayoría de los casos, estos préstamos según acta de la Junta de Socios han pasado a la cuenta Patrimonio Aportes Futuros Capitalizaciones sin que hasta la presente fecha se haya efectivizado el aumento de capital

NOTA 17.- INGRESOS OPERACIONALES - VENTAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUENTA	31/12/2016	31/12/2017
SALDOS		

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,509,511.21	3,752,400.16
VENTA DE BIENES		
PRESTACION DE SERVICIOS	18,417.88	16,995.96
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,881.25	10,650.51

TOTAL INGRESOS ACTIV. ORDINARIAS

	4,535,810.34	3,780,126.63
--	--------------	--------------

Los ingresos se componen de venta de combustibles y de arrendos.

NOTA 18.- COSTO DE VENTAS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUESTA		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3,895,487.88	31/12/2016
MANO DE OBRA DIRECTA	145,634.24	31/12/2017
MANO DE OBRA INDIRECTA	79,030.17	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	174,878.15	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4,310,704.54	3,576,693.79

Los costos se atribuyen en la medida en que se generan los ingresos.

NOTA 19.- GASTOS

El saldo al 31 de Diciembre es como sigue:

CUESTA		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	145,737.01	31/12/2016
Gastos Administrativos	123,121.29	31/12/2017
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	145,737.01	123,121.29

NOTA 20.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

CUESTA		
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	79,368.79	31/12/2016
PROVISIONES FINALES	-	31/12/2017
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	11,905.32	
22% IMPUESTO A LA RENTA	37,892.16	
RESERVA LEGAL	1,478.57	
TOTAL PROVISIONES FINALES	51,276.05	47,259.81
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	28,092.74	33,051.74
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI		
+/- GANANCIA PERDIDA ACTUARIAL	(476.48)	
RESULTADO NETO INTEGRAL DEL EJERCICIO	28,092.74	32,575.26

NOTA 21.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 20% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas contingentes o aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2017 correspondió al saldo de USD 15,314.20

NOTA 22.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad líquida de fue de US\$ 33,051.74 después de impuestos a la Renta y participación empleados.

NOTA 23.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentan en el informe de cumplimiento tributario que será remitido al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría, de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de cumplimiento tributario.

NOTA 24.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Mediante Resolución No. 04-Q.IJ.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las juntas generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cuál es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deben hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su Informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

Según el criterio de se encuentra inmersa en esta Ley sobre: Derechos de Autor y Derechos Conexos; Propiedad Industrial y Obtenciones Vegetales.

NOTA 25.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las Compañías adoptaron la Norma Internacional de Información Financiera N° 7 (NIIF-7), "Instrumentos Financieros Revelaciones", la cual es efectiva para los períodos financieros que iniciaron el 1° de enero de 2007. Esta norma establece ciertas revelaciones que permiten al usuario de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para la Compañía, la naturaleza y alcance de sus riesgos y como maneja tales riesgos.

La Gerencia General es encargada del monitoreo recurrente de los factores de riesgo más relevantes para la empresa, sustentada en una metodología de evaluaciones continua. Administrar una serie de procedimientos y políticas desarrollados para disminuir su riesgo frente a variaciones de inflación.

Riesgo de Mercado

El Riesgo de Mercado está asociado a la variación de la demanda en el sector, variación de precios, variación de costos, variación en leinas regulatorias, variación de condiciones laborales

Riesgo Tipo de cambio

El Riesgo de Tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas que opera la compañía, muestra sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

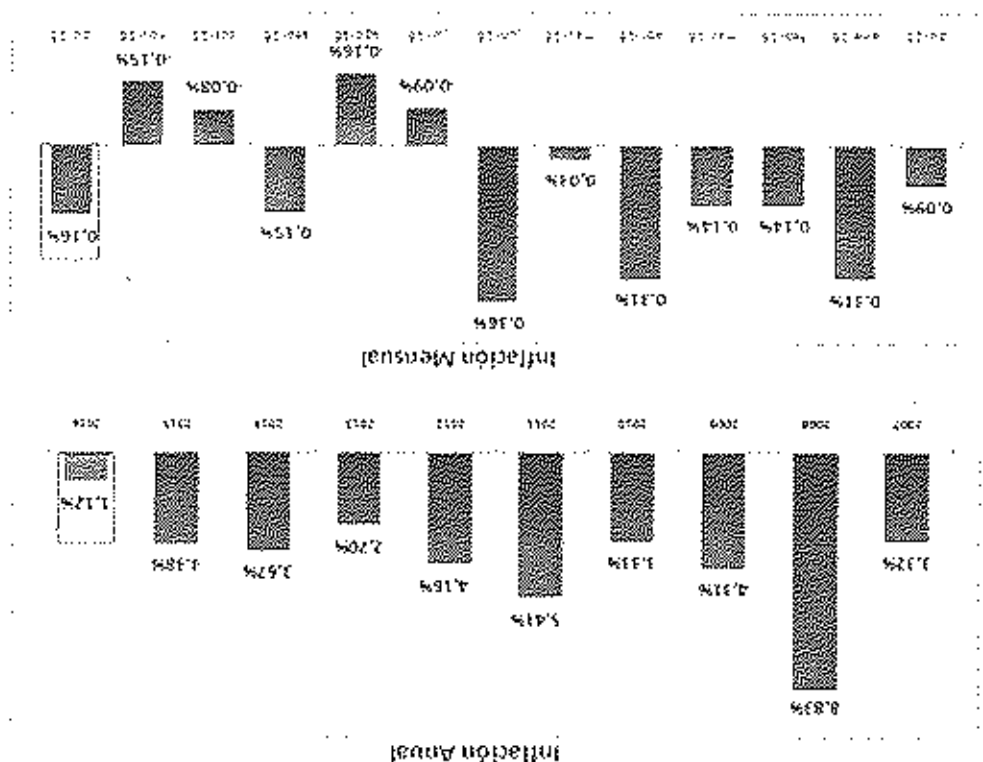
La Compañía al momento no efectúa operaciones en moneda distintas al dólar americano, y de acuerdo a la estrategia global no se tiene planificada operaciones en moneda extranjera, por lo que se puede calificar como bajo el riesgo en Tipo de cambio.

Los eventos o efectos de Riesgo financiero se reflejan a situaciones en las cuales se está expuesto a condiciones de incertidumbre.

Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

Según el Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:



La inflación año 2017 fue negativa -0.20%

המחשבה וההתאמה של המערכת החדשה, וזו תהיה תוצאה של תהליך של התאמה בין המערכת החדשה לבין המערכת הישנה, תהליך זה יתבצע באופן טבעי, ויש לו חשיבות רבה, ויש לו חשיבות רבה, ויש לו חשיבות רבה.

*បុគ្គលិកសេវាកម្ម ០ នៅក្នុងរោងចក្រ ០៧ ទីស្រីសោយ

[illegible]

Elaborado por el autor.

NOTES ON THE

Revisión de Autoridades Tributarias y de Control

[illegible]

no se han aplicado sanciones, a sus directores o administradores, empujados por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

STANDARDIZATION OF THE DATA

no se han aplicado sanciones significativas, o sus Directores o administradores, emitidos por parte de otras autoridades administrativas el 31 de Diciembre de 2017.

Resurrection Logophanes

Existe un pasivo contingente por el pago de despido al personal de las compañías, según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en cosas de despidos sin justa causa, por muerte o pensión de las empleadas equivalentes al 25% del último salario por cada año de antigüedad.

Reportes a la Seguridad Social

los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

27. *Other aspects relevant to*

מסמכים אלו הם תוצאה של תהליך ייעוץ ופיתוח.

សេចក្តីថាបញ្ជាក់លម្អិតអំពីការងារនេះបានរាយការណ៍ដោយស្របតាមការសិក្សាស្រាវជ្រាវ និងការសិក្សាស្រាវជ្រាវ។

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades así tenemos: 22% para el año 2017
- Exención del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyos inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Reducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Mediunus Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

- ကမ္ဘာ့ကုမ္ပဏီ အများစု

Can la Resolución N.º 12-004829 del 15 de diciembre de 2012, publicada el 25 de diciembre se modificó el formato 101, incorporando en los campos 003 a 006 las operaciones de activo, pasivo, ingresos y egresos con partes relacionadas locales. Esta modificación fue una intervención a los combos en las obligaciones formadas respecto del régimen de precios de transferencia que se publicaron con la Resolución MAC DGERCC-13-00011, que indica lo siguiente:

"Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, tales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD) 3,000,000.00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas".

"Algunos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6.000.000,00) deberán presentar adicionalmente el Anexo, el Informe de Transparencia".

Transferencia:
El Artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno dice lo siguiente referente a Precios de

La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por el sujeto activo, o de modo mixto. Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran recibido con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos del control deberá presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que esta establece, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información reflejada en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o manifeste diferencias con la declaración del impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América".

La presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Artículo 80 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno y dice lo siguiente: "Las sujetas pasivas del impuesto a la renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, de acuerdo al artículo correspondiente a la Ley de Régimen Tributario Interno, adicionalmente a su declaración anual de impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Informe Integral de Precios de Transferencia y los anexos que mediante Resolución General del SRI establezca, referente a sus transacciones con estas partes, en un plazo no mayor a dos meses a la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo correspondiente en este Reglamento".

Finalmente el Artículo 259 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno norma sobre la responsabilidad de los auditores externos que dice "Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emiten respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyente o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos; así como la opinión sobre la metodología y los ajustes practicados en precios de transferencia."

La empresa al tener transacciones con relacionadas debe aplicar precios de transferencia.

Nota 29. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de abril del 2018), no se han presentado eventos que se conozcan, en la opinión de la Administración de las Compañías, puedan afectar la exactitud de la Compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.