

ROTDIUR S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil mediante escritura pública del 7 de junio del 2013, la cual fue aprobada su constitución por la Superintendencia de Compañías el 26 de junio del 2013 según Resolución No. 3705 e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de agosto de ese año bajo la razón social "**ROTDIUR S.A.**". La Compañía realiza actividades de venta al por mayor y menor de toda clase de combustible, compra, venta alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía se compone de 641.438 acciones, de las cuales el 99.99% pertenecen a Nathaly Virineya Suescum Romero y el 0.01% la posee la señorita Raissa Nathalie Bustos Suescum.

La dirección principal registrada de la Compañía es oficina 313 ubicada en el tercer piso alto del Edificio Xima Centro de Negocios del sector los Arcos, parroquia Satelital urbana La Puntilla del cantón Samborondón.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 5 de Febrero de 2018, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas el 16 de Febrero de 2018. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PRESENTACION Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados en base al costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.-

El efectivo en caja y bancos incluye los saldos de efectivo y los valores que se mantienen en bancos, se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
1010101	CAJA		
1010101001	Caja Pascuales	74,963.23	54,622.95
1010101002	Caja Macana	24,254.83	19,477.95
1010101003	Caja San Gabriel (Naranjito)	18,145.45	14,011.69
1010101004	Caja Divino Niño (Milagro)	8,000.88	6,033.68
1010101005	Caja ventas lubricantes	38.51	50.59
	Total	125,402.90	94,196.86
1010102	CAJA CHICA		
1010102001	Caja Chica Oficina Xima	150.00	300.00
1010102002	Caja Chica E/S San Gabriel	300.00	150.00
1010102003	Caja Chica Macana	150.00	150.00
	Total	600.00	600.00
1010103	BANCOS		
1010103001	Banco Machala	246,607.39	871,959.82
1010103002	Banco del Pacifico	-	55,525.02
1010103003	Banco General Rumifahui	2,004.39	1,089.72
1010103004	Banco Internacional	6,835.50	15,029.67
1010103005	Banco Pichincha	10,233.84	-
	Total	265,681.12	943,604.23

b) CUENTAS POR COBRAR.-

Reconocimiento y medición inicial-

Las cuentas por cobrar dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todas las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, deudores comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
1010205002	Clientes por Cobrar Varios	196.00	-
1010205003	Clientes por Cobrar Combustible (Facturas)	83,251.42	-
1010205004	Cuentas por Cobrar	-	4,188.12
	Total	83,447.42	4,188.12
1010206	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR TARJETA DE CREDITO		
1010206001	CxC Tarjetas de Crédito	18,221.39	9,784.86
	Total	18,221.39	9,784.86
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
1010208004	Anticipo a Quincena	320.00	-
1010208005	Prestamos al personal	2,678.66	-
1010208006	Faltantes Caja Recaudadora	877.05	186.05
	Total	3,875.71	186.05
1010209	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1010209009	Cuentas por Cobrar Empleados	1,422.83	11,732.18
1010209010	CxC Préstamos Quirografarios IESS	287.44	-
	Total	1,710.27	11,732.18

Al 31 de diciembre del 2017, no se consideró necesario constituir un deterioro de cuentas por cobrar por incobrabilidad, en virtud de que sus cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad.

c) INVENTARIOS.-

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
1010301	INVENTARIO COMBUSTIBLE		
1010301002	Inventario Diesel	17,294.13	24,077.11
1010301003	Inventario Super	22,735.06	18,361.53
1010301004	Inventario Eco Pais	30,031.04	27,463.97
1010302001	Inventario Lubricantes	1,010.63	671.12
1010310001	Inventario Prepago	66,174.63	52,855.56
1010310002	Inventarios Promociones	179.64	-
1010310003	Inventario Postpago	14,468.37	-
	Total	151,893.50	123,429.29

d) IMPUESTOS.-

Impuesto a la renta corrientes y diferidos

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corrientes y diferidos son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se forman de la siguiente manera:

Cuentas		2017	2016
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		
1010501101	Credito Tributario Iva Proximo Mes por retenciones	94,160.10	-
	Total	94,160.10	-
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO		
1010503	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		
1010503001	Credito Tributario IR 2015	14,680.94	14,680.94
1010503002	Credito Tributario IR 2016	23,827.27	23,827.27
1010503004	Credito Tributario IR 2017	2,506.46	-
	Total	41,014.67	38,508.21
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2010701002	Retencion IR	-	450.00
2010701103	Impuesto por Liquidar	4,909.79	8,186.06
	Total	4,909.79	8,636.06

Conciliación Tributaria

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en los años 2017 y 2016 fueron las siguientes:

	31 de Diciembre del 2017	31 de Diciembre del 2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	51,298.23	46,844.08
Más (menos) partidas de Conciliación:		
(-) Otras rentas exentas	-	(13,620.00)
(+) Gastos no deducibles	94,271.67	44,339.79
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	108.00
(+) Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	-	2,026.80
(+) Otras diferencias temporarias	32,235.60	-
Utilidad (pérdida) gravable	177,805.50	79,698.67
Impuesto a la renta causado 22%	39,117.21	17,533.71
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	(41,623.67)	(41,360.98)
Crédito tributario años anteriores	(38,508.21)	(14,680.94)
Crédito tributario a favor de la compañía	(41,014.67)	(38,508.21)

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
1020101	TERRENOS		
1020101001	Terrenos	2,262,952.60	897,336.24
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1020103001	Construcciones en curso Macana	705,506.45	4,900.00
1020104	INSTALACIONES		
1020104001	Instalaciones	1,723,218.76	1,342,686.89
1020104002	Instalaciones/edificios (Revaluacion)	462,355.28	462,355.28
1020105	MUEBLES Y ENSERES		
1020105001	Muebles Y Enseres	38,448.05	38,448.05
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1020106001	Maquinaria y Equipo	596,375.17	489,988.89
1020107	EQUIPO DE COMPUTACION		
1020107001	Equipo Computación	89,013.15	81,026.19

1020108	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		
1020108001	Vehículos Y Equipo Caminero	25,839.29	25,839.29
1020111	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
1020111002	Depreciación Acumulada Instalaciones	(114,302.29)	(56,566.39)
1020111003	Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	(6,980.76)	(3,135.96)
1020111004	Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo	(119,660.43)	(67,816.00)
1020111005	Depreciación Acumulada Equipo Computación	(52,442.12)	(23,633.87)
1020111006	Depreciación Acumulada Vehículos Y Equipo Caminero	(17,656.65)	(12,488.85)
1020111009	Depreciación Acumulada Edificios/Instalaciones (Revaluación)	(37,608.20)	(5,372.60)
	Total	5,555,058.30	3,173,567.16

Dentro de las principales transacciones realizadas durante el periodo 2017 se destaca la adquisición de la E/S Macana ubicada en Ave Quito y Capitán Nájera y así mismo el proyecto de ampliación de la misma donde se utilizara el edificio adjunto a la E/S para que funcionen las oficinas principales.

e) CUENTAS POR PAGAR.-

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

1. Proveedores comerciales y otras cuentas por Pagar

	Cuentas	2017	2016
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
2010301001	Proveedores Varios No Relacionados	355,365.89	-
2010301003	Otros por pagar	-	198.00
2010301004	Proveedores año 2016	-	343,167.88
2010301005	Prestamo Petrolrios		74,369.51
2010301006	Tarjeta de Credito Corporativa (PACIFICARD)	3,017.45	-
2010301007	Depositos en transito	5,314.02	3,788.46
	Total	363,697.36	421,523.85

2. Obligaciones con Instituciones Financieras

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		
2010401001	Banco de Machala	-	277,301.54
2010401003	Sobregiros bancarios	3,227.41	-
2010401004	PACIFICO OP#40125091 (CP)	143,211.22	-
2010401005	PACIFICO OP#40124241 (CP)	37,561.68	-
2010401006	MACHALA PR#0717021601 (CP)	197,184.55	-
2020301	LOCALES		
2020301001	Banco Del Machala L/P	-	1,422,698.46
2020301003	PACIFICO OP#40125091 (LP)	684,137.76	-
2020301004	PACIFICO OP#40124241 (LP)	262,438.32	-
2020301005	MACHALA PR#0717021601 (LP)	1,397,815.45	-
		2,725,576.39	1,700,000.00

Estos valores corresponden:

- Crédito otorgado por el Banco de Machala S.A. por el valor de US\$1.595.000.00; a una tasa nominal del 8,95%, a 1824 días plazo cuyo vencimiento es el 15 de octubre del 2022.
- Crédito otorgado por el Banco Pacifico por el valor de US\$850.000.00; a una tasa nominal del 8,9533%, a 1800 días plazo cuyo vencimiento es el 13 de septiembre del 2022.
- Crédito otorgado por el Banco Pacifico por el valor de US\$300.000.00; a una tasa nominal del 8,500%, a 1800 días plazo cuyo vencimiento es el 18 de septiembre del 2022.

3. Pasivos por Beneficios a Empleados

Corto Plazo.-

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
2010704	POR BENEFICIO DE LEY EMPLEADOS		
2010704001	Décimo Tercer Sueldo	5,782.76	4,971.14
2010704002	Décimo Cuarto Sueldo	25,776.11	18,190.19
2010704003	Vacaciones	41,506.53	23,840.54
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
2010705001	Provisión Participaciones 15% Trabajadores	9,052.63	8,266.60
Total		82,118.03	55,268.47

Largo Plazo.-

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene planes de beneficios definidos que incluye jubilación patronal y beneficios por terminación de empleo, que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos y post-empleo es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en otros resultados integrales en el patrimonio.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
2020701	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P		
2020701001	Jubilacion Patronal	48,618.65	37,216.00
2020701002	Desahucio	37,712.64	11,843.00
Total		86,331.29	49,059.00

4. Pasivos con partes Relacionadas

Corto Plazo.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
2010801	CUENTA POR PAGAR DIVERSA RELACIONADA		
2010801002	Nsr Prestamo 2	94,183.48	42,515.31
2010801004	Raissa Bustos Suescum	120,861.98	120,861.98
2010801005	Cta. x Pagar Petroltrans	17,920.57	-
2010801006	Prestamo NSR 3	50,000.00	-
2010901001	Nsr Préstamo	61,400.00	15,361.60
2010901003	Nathaly Virineya Suescum Romero	-	6,709.19
2011301004	Valores Recibidos ELIPOL	114,817.91	
Total		459,183.94	185,448.08

Largo Plazo.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017	2016
2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS L/P		
2020401002	Nsr Prestamo 2 Largo Plazo	46,860.82	195,500.00
2020401003	Kartperss L/P	173,538.55	195,003.14
2020401004	Nsr Prestamo L/P	140,619.55	255,257.95
2020401005	Cuentas por Pagar Elipol L/P	570,000.00	570,000.00
2020401006	CXP Raissa Bustos Suescum L/P	32,000.00	32,000.00
Total		963,018.92	1,247,761.09

5. Pasivos por Impuestos diferidos

Cuentas		2017	2016
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
2020902001	Pasivos por Impuesto Diferido	106,186.77	100,536.19

f) PATRIMONIO.-

1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 641.438 acciones ordinarias suscritas y pagadas con valor nominal de US\$1,00 cada una. Y está distribuida de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	País	Nº Acciones	%
Bustos Suescum Raissa Nathalie	Ecuador	1	0,01%
Suescum Romero Nathaly Virineya	Ecuador	641.437	99,99%
Total		641.438	100,00%

2. Aportes para futuras Capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2017, corresponden a los aportes recibidos de los accionistas por US\$300.000, entregados para futuros aumentos de capital.

3. Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La compañía al cierre del año 2017, no realizó ninguna apropiación de reserva legal de los resultados del ejercicio.

Cuentas		2017	2016
3040101	RESERVAS		
3040101001	Reserva Legal	1,103.39	1,103.39
	Total	1,103.39	1,103.39

4. Otros Resultados Integrales

Pérdidas (Ganancias) Actuariales

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde al efecto neto por nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos.

Cuentas		2017	2016
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
3050201	REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS		
3050201001	Superavit por Revaluacion PPE	360,637.12	360,637.12
3050501	GANANCIAS Y PERDIAS ACTUARIALES		
3050501001	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	(36,970.00)	(31,165.00)

5. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta asciende a US\$ 37.837 y US\$ 7.345, respectivamente y está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización de la Compañía y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, entre otros.

Cuentas		2017	2016
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
3060101	GANANCIAS ACUMULADAS		
3060101001	Resultados Años Anteriores 2014	6,742.39	6,742.39
3060101002	Resultados Años Anteriores 2015	601.69	601.69
3060101003	Utilidad Ejercicio Anterior	30,492.34	-
UTILIDAD AC. DEL EJERCICIO		6,530.44	30,492.34
Total		44,366.86	37,836.42

g) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Durante el año 2017, los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

Cuentas		2017
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4010101	VENTA DE BIENES	
4010101002	Venta Diesel	3,195,159.00
4010101003	Venta Super	1,764,379.45
4010101004	Venta Ecopais	7,532,414.49
4010101005	Venta Prepago	1,519,424.97
4010101006	Venta Lubricantes	5,300.48
4010101007	Venta de Refrigerantes	471.63
Total		14,017,150.02

h) COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2017
501	COSTO DE VENTAS	
5010101	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	
5010101002	Costo de Ventas Diesel	3,887,555.58
5010101003	Costo de Ventas Super	1,404,203.93
5010101004	Costo de Ventas Ecopais	6,769,496.22
5010101005	Costo de Ventas Lubricantes	3,471.09
5010101006	Costo de Ventas Refrigerantes	336.17
5010102001	Costo de Ventas Promociones	64.29
Total		12,065,127.28

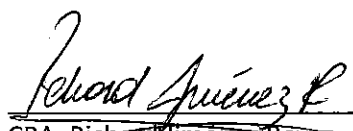
i) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Durante el 2017, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Gastos operacionales y financieros	
Gastos administrativos	451,075
Gastos de ventas	1.486,323
Gastos financieros	<u>205,718</u>
Total gastos operacionales y financieros	<u>2,143,116</u>

3. INFORMACIÓN SOBRE EL VALOR RAZONABLE

Las metodologías y supuestos empleados por la Compañía para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros. Para aquellos instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y cuyo valor razonable es similar a su valor en libros; como son, el efectivo en caja y bancos, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a entidades relacionadas y los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar no se divulga la información de valor razonable según lo requerido por las NIIF.



CPA. Richard Jiménez Reyes

0922591607001

Contador General

