

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO
DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A.
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

1. Información General

La Compañía Servicio de Distribución de Combustibles Comdielsa S.A. con Registro Único de Contribuyentes No. 0992850787001, es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio tributario principal es Urdenor uno, Callejón 16, Solar 16. Sus actividades principales son venta al por menor de lubricantes y refrigerantes para vehículos.

2. Principales Políticas Contables

a) Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así como también bajo las normas legales vigentes; normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

b) Moneda Funcional

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal del Ecuador.

c) Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

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

Principales Políticas Contables

d) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

e) Instrumentos Financieros

Activos y pasivos financieros

Reconocimiento

Los activos financieros 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 instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura eficaz, según corresponda.

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante acuerdos contractuales.

Clasificación

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.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Medición inicial

Al momento de su reconocimiento inicial los activos financieros son medidos 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.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones financieras, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Medición posterior

Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos adeudados por los clientes por las ventas de bienes y servicios en el curso normal de los negocios clasificados en clientes comerciales.

Los pasivos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable, posteriormente se miden al costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando las tasas de interés pactada.

f) Inventarios

Los inventarios se registran al costo, el costo de toda su existencia comprende los costos de compra, otros costos directos, deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgadas por sus proveedores. El costo de los inventarios y productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

g) Pagos anticipados

Anticipo a proveedores, corresponden a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios que constituirán gasto.

h) Propiedad, muebles y equipos

Las partidas de propiedad, muebles y equipos adquiridas de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mueble y equipos son valorados al costo menos la depreciación acumulada

El costo de propiedad, muebles y equipos incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimientos y son registrados en los resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad, muebles y equipos de acuerdo con el método de línea recta, las tasas anuales de depreciación son como siguen:

	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos y equipos de transporte	10

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente.

- **Impuesto Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras de bienes habituales, aplicaran la tarifa impositiva del 22% de impuesto a la renta, como es el caso de la compañía.

j) Beneficios a los empleados

- **Corto plazo**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo tercer sueldo y Décimo cuarto sueldo, los mismos que se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Participación a los trabajadores que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de descuentos, bonificaciones e impuestos al valor agregado.

Los ingresos se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y cuando la compañía hace entrega de los bienes al comprador.

l) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o

- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado

Todos los demás activos se clasifican en activo no corriente.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

n) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

3. Estimaciones y criterios contables significativos

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los periodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

4. Administración de riesgos

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente del efectivo, así como de la exposición de los créditos de los clientes que incluye el saldo de las facturas pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.

No se exceden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

b) Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se vencen. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación.

5. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2018 se conforman de la siguiente manera:

	Corriente	No Corriente
Activos financieros a costo amortizado		
Efectivo en caja y bancos	\$ 5,752.37	-
Cuentas por cobrar clientes comerciales	\$ 37,831.69	-
Otros activos	\$ 55,278.35	\$ 34,949.92
	<u>\$ 98,862.41</u>	<u>\$ 34,949.92</u>
Pasivos financieros a costo amortizado		
Proveedores y otras cuentas por pagar	\$ 76,772.16	
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 22,725.54	\$ 15,905.98
Anticipo de clientes	\$ 9,227.34	-
Otros pasivos	\$ 715.51	-
	<u>\$ 109,440.55</u>	<u>\$ 15,905.98</u>

6. Efectivo en Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

Caja		\$ 2,590.83
Caja Chica		\$ 75.00
Bancos	(1)	\$ 3,086.54
	Banco Pichincha Cta. Cte.#2100063097	\$ 2,117.41
	Banco Bolivariano Cta. Cte.#002507133B	\$ 969.13
		<u>\$ 5,752.37</u>

(1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad.

7. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre del 2018, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar:	
Clientes Comerciales	<u>\$ 37,831.69</u>
	<u>\$ 37,831.69</u>

8. Inventarios

Corresponde al Inventario de medicinas disponible para la venta

Inventario	
Lubricantes	\$ 20,901.91
Filtros	\$ 24,441.59
Grasas	\$ 141.67
Refrigerantes	\$ 1,044.72
Otros	\$ 340.00
Purificadores	\$ 4,518.00
Llantas	\$ 362.25
Suministros o materiales	\$ 431.53
	<u>\$ 52,181.73</u>

9. Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 los pagos anticipados se conforman de la siguiente manera:

Anticipo a proveedores	<u>\$ 102.50</u>
	<u>\$ 102.50</u>

10. Propiedad, muebles y equipos

Al 31 de diciembre del 2018 las propiedades, muebles y equipos se conforman de la siguiente manera:

	Costo Histórico	Depreciación	Saldo del Activo
Muebles y Enseres	\$ 2,441.97	\$ 363.59	\$ 2,078.38
Equipos de Computación	\$ 283.91	\$ 98.84	\$ 185.07
Vehículos y equipos de transportes	\$ 10,100.00	\$ 555.50	\$ 9,544.50
	<u>\$ 12,825.88</u>	<u>\$ 1,017.93</u>	<u>\$ 11,807.95</u>

11. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

Proveedores y otras cuentas por pagar	
Proveedores	<u>\$ 76,772.16</u>
	<u>\$ 76,772.16</u>

12. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre se forma de la siguiente manera:

- a) Beneficios Sociales a corto plazo

Aporte Patronal	\$ 116.76
Decimo tercer sueldo	\$ 82.38
Decimo cuarto sueldo	\$ 595.88
	<u>\$ 795.02</u>

13. Obligaciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de las Obligaciones con partes relacionadas es como sigue:

Cuentas por pagar accionistas	
Barzueeta Crespo Galo Fernando:	
Corto Plazo	\$ 21,185.00
Largo Plazo	\$ 15,905.98
	<u>\$ 37,090.98</u>

14. Impuestos

Al 31 de diciembre del 2018 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario de impuesto a la Renta	\$ 641.09
Crédito tributario de Iva	\$ 2,053.03
	<u>\$ 2,694.12</u>

Pasivos por impuestos corrientes	
Iva cobrado y retenciones en la fuente	\$ 642.92
	<u>\$ 642.92</u>

15. Impuesto a la Renta Corriente

Una conciliación de la pérdida según estados financieros es como sigue:

Utilidad del Ejercicio	\$ 4,970.10
15 % Participación de trabajadores	\$ 745.52
Base Imponible antes de impuestos	\$ 4,224.59
Gastos no deducibles	\$ 58.27
Utilidad Gravable	<u>\$ 4,282.86</u>
Impuesto Causado	\$ 942.23
Anticipo Determinado para el año 2018	\$ -
Saldo del Anticipo pendiente de pago 2018	\$ -
Retenciones que nos efectuaron	\$ 1,583.32
Credito Tributario ejercicio anterior	\$ -
Credito Tributario proximo año	<u>\$ (641.09)</u>

16. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 el capital emitido está constituido por 400 acciones totalmente pagadas con un valor nominal de \$1 dólar cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

Accionistas	Porcentaje de Participacion	Numero de acciones
Barazueta Crespo Galo Fernando	50.00%	400
Barazueta Tutasí Fernando Andrés	50.00%	400
TOTAL ACCIONISTAS	100.00%	800

17. Resultados Acumulados

Resultados acumulados	
Utilidades no distribuidas	<u>\$ 4,379.13</u>
	<u>\$ 4,379.13</u>

18. Ingresos

Durante el ejercicio 2018, los ingresos por venta de bienes se conforman de la siguiente manera:

Lubricantes	\$	67,005.70
Filtros	\$	86,110.44
Grasas	\$	1,727.91
Refrigerantes	\$	2,209.82
Otros	\$	1,464.79
Purificadores	\$	13,534.00
Llantas	\$	4,532.66
Baterías	\$	610.12
	\$	<u>177,195.44</u>

19. Otros Ingresos

Otros Ingresos	\$	<u>100.00</u>
	\$	<u>100.00</u>

20. Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

a) Gastos de Venta

Combustibles	\$	31.25
Servicios Basicos	\$	31.04
Tasas y Contribuciones	\$	172.65
Repuestos, reparación y mantenimiento	\$	3,043.84
Otros Servicios	\$	<u>21,602.04</u>
	\$	<u>24,880.82</u>

b) Gastos de Administración

Sueldos y Salarios	\$ 8,554.02
Beneficios a los empleados	\$ 2,266.49
Honorarios Profesionales	\$ 1,833.33
Comisiones	\$ 335.07
Arrendos	\$ 1,800.00
Publicidad y promoción	\$ 398.67
Combustibles	\$ 987.56
Transporte	\$ 20,252.60
Servicios Básicos	\$ 323.52
Otros Bienes	\$ 2,806.15
Otros Servicios	\$ 3,176.17
Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 323.06
Depreciación de Activos Fijos	\$ 843.84
	<u>\$ 43,900.48</u>

c) Gastos Financieros

Otros Gastos Financieros	\$ 25.18
Comisiones	\$ 52.31
	<u>\$ 77.49</u>

d) Otros Gastos

Intereses Tributarios	\$ 6.60
Multas Tributarias	\$ 51.67
	<u>\$ 58.27</u>

21. Hechos Ocurridos sobre el periodo que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Msc. CPA. Carolina Troya Cubiña
Contadora General