

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

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.

Los estados financieros de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el día martes 10 de marzo del 2020

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables (Continuación)

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 reevalúa 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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables- Instrumentos Financieros (Continuación)

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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables (Continuación)

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, plantas y equipos

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición o construcción, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables – Propiedad, planta y equipos(Continuación)

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

Estos gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones de la norma

El costo y los valores revaluados de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y métodos de depreciación son revisados al final de cada periodo contable, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdida por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo que se incurren.

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables - Impuestos (Continuación)

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.

- **Impuesto diferido**

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributables, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo

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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables (Continuación)

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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Principales Políticas Contables (Continuación)

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 períodos 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.

Vida útil y valor residual de Propiedades, Plantas y Equipos.

La vida útil estimada y el valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

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

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

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 en coordinación estrecha con las utilidades operativas de la compañía.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

5. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2019 se conforman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre			
	2019		2018	
	(En dólares)			
	Corriente	No Corriente		
Activos financieros a costo amortizado				
Efectivo en caja y bancos	\$ 17,871.05	\$ -	\$ 5,752.17	\$ -
Cuentas por cobrar clientes comerciales	\$ 57,971.08	\$ -	\$ 37,811.68	\$ -
Otros activos	\$ 15,094.81	\$ 8,816.17	\$ 55,278.15	\$ -
Total Activos Financieros	\$111,497.82	\$ 8,816.17	\$ 98,842.41	\$ -
Pasivos financieros a costo amortizado				
Proveedores y otras cuentas por pagar	\$ 71,061.85	\$ 66.80	\$ 76,772.16	\$ -
Otras cuentas por pagar relacionadas	\$ 83,953.43	\$ 55,038.76	\$ 32,725.54	\$ 15,905.98
Anticipo de clientes	\$ 9,297.98	\$ -	\$ 9,217.34	\$ -
Otros pasivos	\$ 2,826.97	\$ -	\$ 715.51	\$ -
Total Pasivos Financieros	\$167,799.23	\$ 55,475.56	\$ 149,440.55	\$ 15,905.98

La administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

6. Efectivo en Caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2019, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Efectivo en caja Bancos (Continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Caja	\$ 416.43	\$ 2,500.83
Caja China	\$ 75.00	\$ 75.00
Bancos (1)	\$ 17,158.52	\$ 1,086.54
Banco Pichincha Cta. Cta. 4033000001	\$ 11,407.96	\$ 1,117.41
Banco Bolivariano Cta. Cta. 4033001100	\$ 5,750.56	\$ 969.13
	\$ 17,158.52	\$ 1,086.54
	\$ 17,671.95	\$ 5,752.17

(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 2019, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dollar)	
Cuentas por cobrar		
Clientes Comerciales	\$ 57,871.06	\$ 37,811.89
	\$ 57,871.06	\$ 37,811.89

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

8. Inventarios

Corresponde al Inventario de bienes disponible para la venta, que al 31 de diciembre del 2019 presentan los siguientes saldos:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dolar)	
Inventarios		
Lubricantes	\$ 1,539.47	\$ 20,901.91
Filtros	\$ 5,305.22	\$ 24,441.58
Grasas	\$ 105.15	\$ 141.67
Refrigerantes	\$ 79.71	\$ 1,044.72
Otros	\$ 138.46	\$ 340.06
Purificadores	\$ 3,253.39	\$ 4,518.00
Llaves	\$ -	\$ 382.25
Suministros o materiales	\$ -	\$ 431.57
	<u>\$ 12,416.40</u>	<u>\$ 53,181.71</u>

9. Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre del 2019 los pagos anticipados se conforman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dolar)	
Anticipos		
Anticipo a proveedores	\$ 3,454.17	\$ 102.50
Arrendos anticipados	\$ 100.00	\$ 100.00
	<u>\$ 3,554.17</u>	<u>\$ 202.50</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

10. Propiedad, muebles y equipos

Al 31 de diciembre del 2019 las propiedades, muebles y equipos se conforman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre							
	2019		2018		2019		2018	
	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo del Activo	Costo	Depreciación Acumulada	Saldo del Activo	Costo	Depreciación Acumulada
Territorio	\$ 20.000.000	\$ -	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ -	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	\$ -
Equipos y partes de repuesto	\$ 1.241.871	\$ -	\$ 1.241.871	\$ 1.241.871	\$ -	\$ 1.241.871	\$ 1.241.871	\$ -
Muebles y Enseres	\$ 1.441.871	\$ 957.240	\$ 484.631	\$ 1.441.871	\$ 957.240	\$ 484.631	\$ 1.441.871	\$ 957.240
Equipos de Computación	\$ 783.851	\$ 400.000	\$ 383.851	\$ 783.851	\$ 400.000	\$ 383.851	\$ 783.851	\$ 400.000
Veículos y equipos de transporte	\$ 10.100.000	\$ 1.500.000	\$ 8.600.000	\$ 10.100.000	\$ 1.500.000	\$ 8.600.000	\$ 10.100.000	\$ 1.500.000
Otros complementos, alambres e instalados	\$ -	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ 33.567.593	\$ 2.557.240	\$ 31.010.353	\$ 32.525.722	\$ 3.357.240	\$ 29.168.482	\$ 33.547.693	\$ 3.857.240

11. Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US-Dólar)	
Proveedores y otras cuentas por pagar		
Proveedores	\$ 71,583,85	\$ 70,773,10
Otras cuentas por pagar	\$ 25,69	\$ -
	\$ 71,709,54	\$ 70,773,10

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

12. Beneficios Sociales

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre del 2019 se forma de la siguiente manera:

a) Beneficios Sociales a corto plazo

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(U/S Dólar)	
Aporte Patronal	\$ 262.88	\$ 116.76
Fondos de reserva	\$ 166.60	\$ -
Vacaciones	\$ 480.89	\$ -
Decimo tercer sueldo	\$ 187.45	\$ 82.38
Decimo cuarto sueldo	\$ 1,115.08	\$ 595.88
Total	\$ 2,212.90	\$ 795.02

13. Obligaciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de las Obligaciones con partes relacionadas es como sigue:

	Naturaleza de la Relación	País	31 De Diciembre	
			2019	2018
			(U/S Dólar)	
Corto Plazo				
Barrueta Crespo Galo Fernando	Accionista	Ecuador	\$ 20,585.00	\$ 21,185.00
Barrueta Tulasi Fernando Andres	Accionista	Ecuador	\$ 61,942.73	\$ -
Total			\$ 82,527.73	\$ 21,185.00
Largo Plazo				
Barrueta Crespo Galo Fernando	Accionista	Ecuador	\$ 14,525.98	\$ 15,905.98
Barrueta Tulasi Fernando Andres		Ecuador	\$ 1,782.78	\$ -
Total			\$ 16,308.76	\$ 15,905.98

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

14. Impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre del 2019 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólar)	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario de impuesto a la Renta	\$ 3,238.01	\$ 641.09
Crédito tributario de Ica	\$ -	\$ 2,053.03
	<u>\$ 3,238.01</u>	<u>\$ 2,694.12</u>

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólar)	
Pasivos por impuestos corrientes		
Ica cobrado y retenciones en la fuente	\$ 614.07	\$ 641.02
	<u>\$ 614.07</u>	<u>\$ 641.02</u>

15. Impuesto a la Renta Corriente

Una conciliación de la pérdida según estados financieros al término del ejercicio 2019 es como sigue:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Impuesto a la Renta Corriente (Continuación)

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(U/S Dólar)	
Base Imponible antes de impuestos	\$ 41.742,88	\$ 4.224,58
Gastos no deducibles locales (+)	\$ 1.669,39	\$ 58,27
Unidad Gravada	\$ 40.073,49	\$ 4.282,85
Impuesto Causado 23%	\$ -	\$ 947,21
Anticipo Determinado del ejercicio	\$ -	\$ -
Saldo del Anticipo pendiente del ejercicio	\$ -	\$ -
Retenciones que nos efectuaron	\$ 2.596,92	\$ 1.581,12
Credito Tributario ejercicio anterior	\$ 641,09	\$ -
Credito Tributario proximo año	\$ -3.238,61	\$ -641,09

16. Impuesto a la Renta Diferido

El activo por impuesto diferido se conforma de la siguiente manera:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(U/S Dólar)	
Activo por Impuesto Diferido		
Por pérdidas del ejercicio	\$ 8.816,17	\$ -
	\$ 8.816,17	\$ -

Se reconoce un activo por impuesto diferido por la pérdida tributaria del ejercicio 2019, la misma que será compensada con ganancias de ejercicios posteriores

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

17. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2019 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 2019 es como sigue:

Accionistas	Porcentaje de Participación	Numero de acciones
Barragán Crespo Gato Fernando	50.00%	400
Barragán Tulaí Fernando Andrés	50.00%	400
TOTAL ACCIONISTAS	100.00%	800

18. Resultados Acumulados

	31 De Diciembre	
	2019	2018
Resultados acumulados		
Utilidades no distribuidas	\$ 7,664.67	\$ 4,379.11
	\$ 7,664.67	\$ 4,379.11

(US Dólar)

19. Ingresos

Durante el ejercicio 2019, los ingresos por venta de bienes se conforman de la siguiente manera:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Ingresos (Continuación)

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(L/S Dólar)	
Lubricantes	\$ 104,673.93	\$ 67,005.70
Filtros	\$ 207,138.83	\$ 88,115.44
Grasas	\$ 1,283.21	\$ 1,727.91
Refrigerantes	\$ 4,384.79	\$ 2,208.82
Otros	\$ 2,551.07	\$ 1,464.79
Purificadores	\$ 5,988.75	\$ 13,534.00
Uñas	\$ 208.38	\$ 4,532.68
Bujías	\$ 51.78	\$ -
Baterías	\$ -	\$ 610.12
	\$ 128,280.54	\$ 177,195.44

20. Otros Ingresos

Al 31 de diciembre del 2019 los ingresos no operacionales son los siguientes:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(L/S Dólar)	
Otros Ingresos	\$ 243.55	\$ 100.00
	\$ 243.55	\$ 100.00

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

21. Costos

Al 31 de diciembre del 2019 los costos por ventas por linea son los siguientes:

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(U/S Dollar)	
Lubricantes	\$ 85,797.68	\$ 40,380.00
Filtros	\$ 108,084.91	\$ 51,057.04
Grosas	\$ 2,430.61	\$ 1,801.07
Refrigerantes	\$ 4,151.58	\$ 521.43
Otros	\$ 1,789.25	\$ 533.09
Purificadores	\$ 1,572.00	\$ 4,182.00
Uertas	\$ 508.10	\$ 3,530.51
Bujas	\$ 38.12	\$ -
Baterias	\$ -	\$ 510.34
	\$ 278,570.43	\$ 103,128.31

22. Gastos

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos se clasifican de la siguiente manera:

a) Gastos de Venta

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(U/S Dollar)	
Salarios y Salarios	\$ 3,843.42	\$ -
Beneficios a los empleados	\$ 1,082.71	\$ -
Combustibles	\$ 3,368.83	\$ 31.25
Servicios Basicos	\$ -	\$ 31.04
Seguros	\$ 437.80	\$ -
Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 31.15	\$ 172.65
Reparos, reparación y mantenimiento	\$ 3,546.50	\$ 1,043.84
Otros Servicios	\$ 914.53	\$ 21,684.37
	\$ 13,024.92	\$ 24,963.15

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Gastos (Continuación)

b) Gastos de Administración

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólar)	
Sueldos y Salarios	\$ 14,831.11	\$ 8,554.02
Beneficios a los empleados	\$ 9,625.80	\$ 1,766.89
Honorarios Profesionales	\$ 1,904.11	\$ 1,833.33
Servicios Contratados	\$ 1,643.28	\$ -
Comisiones	\$ 315.55	\$ 335.07
Arrendos	\$ 3,450.00	\$ 1,800.00
Mantenimiento de equipos	\$ 68.97	\$ -
Publicidad y promoción	\$ 1,559.00	\$ 398.07
Combustibles	\$ 828.14	\$ 987.56
Transporte	\$ -	\$ 20,757.60
Servicios Básicos	\$ 251.56	\$ 313.53
Otros Bienes	\$ 1,541.85	\$ 2,806.15
Otros Servicios	\$ 3,745.27	\$ 1,176.17
Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 370.97	\$ 323.08
Depreciación de Activos Fijos	\$ 1,544.27	\$ 843.84
	\$ 43,676.72	\$ 47,900.48

c) Gastos Financieros

	31 De Diciembre	
	2019	2018
	(US Dólar)	
Otros Gastos Financieros	\$ -	\$ 25.18
Comisiones	\$ 15.04	\$ 52.31
	\$ 15.04	\$ 77.49

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA SERVICIO DE DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES COMDIELSA S.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

23. Hechos Ocurridos entre el periodo que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 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 Cutiña
Contadora General