

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

“ELLOIL” Cía. Ltda., es una Compañía Limitadas radicada en Ecuador. Se constituyó por escritura pública otorgada en el Cantón Quito.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Ciudad de Quito-Ecuador, Av. de los Pinos E13-165 y Cesar Teran Lopez. Su actividad principal es: **VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS, HERRAMIENTAS, ACCESORIOS, REPUESTOS Y PRODUCTOS PARA EL SECTOR PETROLERO E INDUSTRIAL, ACTIVIDADES DE CAPACITACION, ACTIVIDADES DE CONSULTORIA, INSTALACION DE SISTEMAS Y EQUIPOS INDUSTRIALES**

2. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por “Elloil Cía. Ltda.” para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por “Elloil Cía. Ltda.”

Para la preparación y presentación de la información contable, el Manual de Procesos y Procedimientos, “Elloil Cía. Ltda.” adoptará políticas internas de acuerdo con el objeto social de la Empresa, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la Administración.

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas e impulsadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Resoluciones No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y según resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.11.010, resuelve la aplicación de la Norma de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente a su costo entendiéndose por tal a su precio de adquisición.

El valor para la activación de Propiedad, Planta y Equipo es a partir de los \$ 400,00 (cuatrocientos con 00/100 dólares americanos)

Después del reconocimiento inicial, Propiedad, Planta y Equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se contabilizarán a cuentas de resultados en el período en que se presenten.

La depreciación de los Propiedad, Planta y Equipo se calcula de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta, utilizando los siguientes porcentajes de depreciación:

Muebles y enseres	10.00%
Maquinaria y equipo	10.00%
Equipos de computación	33.33%
Vehículos	10.00% con valor de rescate

La empresa por ser nueva no posee activos fijos.

EQUIPO DE COMPUTACION	1119.64
MUEBLES Y ENSERES	491.04
(-)DEP ACUMULADA	- 383.28

2.6 Acreedores Comerciales

Los acreedores o cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales por la compra de bienes y servicios mismos que no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria vigente en nuestro país que es el dólar.

La empresa posee valores pendientes de pago por concepto de Proveedores los mismos que en su mayoría se encuentran dentro del plazo acordado entre las partes.

Una vez realizado el análisis de las cuentas se determinó un deterioro de \$ 0.00

PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS	
CUENTAS POR PAGAR PROV.	\$ 27.631,37
(-) 2015 PROV. COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00
(-) 2016 PROV. COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00
(-) 2017 PROV. COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00
(-) 2018 PROV. COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00
(-) 2019 PROV. COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00
SALDO CTAS X PAGAR COMERCIALES	\$ 27.631,37

2.7 Obligaciones Laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las obligaciones que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios en cumplimiento a la normativa laboral vigente.

La empresa contabiliza y distribuye las utilidades del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales los que se realizarán periódicamente. La empresa registrará con cargo a resultados de todos los trabajadores que se encuentren en nómina.

Elloil Cia. Ltda. tiene su creación en el 2014, el 2017 inició netamente con sus actividades comerciales y su nómina era netamente administrativa. Integra en su nómina a dos empleados los mismos que entran a nomina el 01 de noviembre del 2017.

ELLOIL CIA LTDA

HOJA DE TRABAJO 2019

MANEJO DE CALCULO ACTUARIAL EMPLEADOS

EMPRESA CONSULTORA: LOGARITMO

PROVISION JUBILACION PATRONAL	
BALANCE SITUACION	2019
SALDO INICIAL	-
COSTO LABORAL SERVICIOS ACTUALES	851,13
COSTO FINANCIERO	37,13
PERDIDA ACTUARIAL SUPUESTOS FINANCIEROS	-
PERDIDA (GANANCIA) ACTUARIAL OBD	-
EFFECTO REDUCCIONES Y LIQ.ANTICIPADAS	-
OBLIGACION X BENEFICIOS DEFINIDOS AÑO	888,26
COSTO NETO PERIODO	888,26
INGRESO APORTABLE 2019	

-1	DEBE	HABER
GASTO JUBILACION PATRONAL		
GASTOS FINANCIERO X JUBILACION PATRONAL	37,13	
		37,13
PROV. JUBILACION PATRONAL		37,13
V/ REG. JUBILACION PATRONAL Y COSTOS FINANCIEROS	37,13	37,13
-2		
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-	
A)INGRESOS JUBILACION PATRONAL		-
V/ REG. GANANCIA ACTUARIAL	-	-
-2		
PROVISION JUBILACION PATRONAL	851,13	
A)INGRESOS JUBILACION PATRONAL		851,13
V/ REG. REDUCCIONES Y LIQ. ANTICIPADAS	851,13	851,13
VERIFICACION JUBILACION PATRONAL		888,26

PROVISION DESHAUCIO	
BALANCE SITUACION	2019
SALDO INICIAL	-
COSTO LABORAL SERVICIOS ACTUALES	350,78
COSTO FINANCIERO	15,30
PERDIDA ACTUARIAL SUPUESTOS FINANCIEROS	-
PERDIDA (GANANCIA) ACTUARIAL OBD	-
EFFECTO REDUCCIONES Y LIQ.ANTICIPADAS	-
OBLIGACION X BENEFICIOS DEFINIDOS AÑO	-
COSTO NETO PERIODO	366,08
INGRESO APORTABLE 2019	350,78

-1	DEBE	HABER
GASTO DESHAUCIO		
GASTOS FINANCIERO X DESHAUCIO	15,30	
A)INGRESO GANANCIA ACTUARIAL OBD		
PROVISION DESHAUCIO		15,30
V/ REG. DESHAUCIO	15,30	15,30
-2		
PERDIDA ACTUARIAL	350,78	
A)PROVISION DESHAUCIO		350,78
V/ REG. SALIDA TRABAJADORES DISM. DESHAUCIO	350,78	350,78
-3		
PROVISION DESHAUCIO		
A)INGRESOS DESHAUCIO		-
V/ REG. SALIDA TRABAJADORES DISM. DESHAUCIO	-	-
VERIFICACION DESHAUCIO		366,08
TOTAL PROVISIONES		1.254,34

PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS

SALDO INICIAL JUB.PATRONAL SI 2015	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2016	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2017	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2018	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2019	\$ 888,26
SALDO JUBILACION PATRONAL SF.	\$ 888,26
SALDO INICIAL DESHAUCIO SI 2015	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2016	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2017	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2018	\$ 0,00
(+/-) PROVISION JUBILACION PATRONAL 2019	\$ 366,08
SALDO DESHAUCIO SF.	\$ 366,08
TOTAL PROVISIONES	\$ 1.254,34

2.8 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la empresa.

2.9 Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias, nominativas y se clasifican como patrimonio neto.

2.10 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos, cuando el resultado de una transacción que involucre la venta de productos pueda ser estimado con fiabilidad, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios. La empresa examinará y, cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en cuentas de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un costo o gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.12 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual después de la distribución a trabajadores e impuesto a la renta, sea apropiado como fondo de reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social, esta reserva puede servir para ser capitalizada.



VIVIANA DEL ROCIO NUÑEZ C.

CONTADORA GENERAL
MAT: 17-57

