

***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES  
DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

**DISTRIBUIDORA DE  
AGROCOMBUSTIBLES  
ESPECIALES  
DISAGROCOMBE S.A.**

**Estados Financieros**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2019 y 31 de Diciembre del 2018

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **INDICE**

<b>ENUNCIADO</b>	<b>PAG.</b>
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
2. Resumen de las principales políticas contables	10
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	10
2.3. Inventarios	10
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	11
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	11
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	12
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	12
2.8. Beneficios a los Empleados	13
2.9. Capital Social	13
2.10. Reconocimiento de Ingresos	14
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	14
4. Costos de Ventas	14
5. Participación Trabajadores	15
6. Gasto Impuesto a la Renta	15
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	16
8. Activos Financieros	16
9. Inventarios	17
10. Activos por Impuestos Corrientes	17
11. Propiedades, Planta y Equipos	17
12. Cuentas y Documentos por Pagar	18
13. Obligaciones con Instituciones Financieras	18
14. Otras Obligaciones Corrientes	18
15. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	19
16. Capital Social	19
17. Reserva Legal	19
18. Hechos Posteriores	19

# **DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2019</b>				
	NOTAS	2.019	2.018	VARIACION
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	233.046,43	84.685,48	148.360,95
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	8			
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados		1.393.395,83	1.059.396,73	333.999,10
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados		20.000,00	0,00	20.000,00
Otras Cuentas por Cobrar		78.691,72	0,00	78.691,72
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-13.933,96	0,00	-13.933,96
<b>INVENTARIOS</b>	9			
Productos Terminados		73.081,95	16.627,20	56.454,75
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>				
Otros Anticipos Entregados		0,00	36.683,08	-36.683,08
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>	10			
Crédito Tributario (IVA)		0,00	4.717,53	-4.717,53
Crédito Tributario (IR)		28.047,75	0,00	28.047,75
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Otros Activos Corrientes		0,00	15.974,23	-15.974,23
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTES</b>		<b>1.812.329,72</b>	<b>1.218.084,25</b>	<b>594.245,47</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>	11			
Maquinarias y Equipos		14.249,49	2.839,30	11.410,19
Muebles y Enseres		1.268,00	468,00	800,00
Equipos de Computación		2.270,68	1.515,68	755,00
Vehiculos		148.982,70	119.975,35	29.007,35
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipos		-42.622,70	-14.738,39	-27.884,31
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>				
Otros Intangibles		34.222,00	57.855,75	-23.633,75
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>				0,00
Cuentas por Cobrar Relacionados - Largo Plazo		40.025,51	13.850,33	26.175,18
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>				
Diferencias Temporarias		776,28	0,00	776,28
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Inversiones en Asociadas		200,00	200,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>199.371,96</b>	<b>181.966,02</b>	<b>17.405,94</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>2.011.701,68</b>	<b>1.400.050,27</b>	<b>611.651,41</b>

**Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

# DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.

Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190

## ➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre del 2019</b>				
	NOTAS	2.019	2.018	VARIACION
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>12</b>			
Proveedores Locales		341.241,97	258.074,71	83.167,26
Otras Cuentas por Pagar		187.388,45	350.581,41	-163.192,96
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>13</b>			
Locales		662.415,56	579.366,39	83.049,17
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>14</b>			
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		36.812,47	13.554,63	23.257,84
Con el IESS		2.392,55	6.865,95	-4.473,40
Por Beneficios de Ley a Empleados		5.519,17	3.219,33	2.299,84
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		25.994,92	20.229,51	5.765,41
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.261.765,09</b>	<b>1.231.891,93</b>	<b>29.873,16</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>15</b>			
Otras CxP a Relacionadas		508.604,12	41.200,00	467.404,12
<b>PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS - LP</b>				
Jubilación Patronal		7.047,65	0,00	7.047,65
Desahucio		3.431,11	0,00	3.431,11
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>519.082,88</b>	<b>41.200,00</b>	<b>477.882,88</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>1.780.847,97</b>	<b>1.273.091,93</b>	<b>507.756,04</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>16</b>			
Capital Suscrito		35.000,00	35.000,00	0,00
<b>APORTES FUTURA CAPITALIZACION</b>		1.554,84	1.554,84	0,00
<b>RESERVAS</b>	<b>17</b>			
Reserva Legal		9.040,35	9.040,35	0,00
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>				
Ganancias (Pérdidas) Actuariales		-7.373,00	0,00	-7.373,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
Ganancias Acumulados		81.363,15	4.322,41	77.040,74
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
Ganancia (Pérdida) Netal del Período		111.268,37	77.040,74	34.227,63
<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>		<b>230.853,71</b>	<b>126.958,34</b>	<b>103.895,37</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>2.011.701,68</b>	<b>1.400.050,27</b>	<b>611.651,41</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.

# **DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## ➤ ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

<b>DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>Al 31 de Diciembre del 2019</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>3</b>	11.920.842,42
Venta de Bienes		11.920.842,42
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>4</b>	11.286.679,81
Inventario Inicial Bienes		16.627,20
Compras Locales Bienes		10.936.946,39
(-) Inventario Final Bienes		-73.081,95
Mano de Obra		123.565,02
Depreciación PPE		27.294,29
Mantenimiento y Reparaciones		3.063,40
Suministros y Materiales		3.413,67
Otros Costos		248.851,79
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b>634.162,61</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		9.096,16
INTERESES FINANCIEROS		9.096,16
<b>GASTOS</b>		469.959,28
GASTOS ADMINISTRATIVOS		366.481,71
GASTOS FINANCIEROS		103.477,57
<b>UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES</b>		<b>173.299,49</b>
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	<b>5</b>	25.994,92
<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>147.304,57</b>
IMPUESTO A LA RENTA	<b>6</b>	36.036,20
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>111.268,37</b>

Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de  
**DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26*

*RUC 0992886404001*

*Expediente 182190*

## **➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.											
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO											
Al 31 de Diciembre del 2019											
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)											
	NOTAS	CAPITAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		OTROS RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2019		35.000,00	1.554,84	9.040,35	0,00	0,00	4.322,41	0,00	77.040,74	0,00	<b>126.958,34</b>
Aportes Futura Capitalización			0,00								0,00
Transferencia a cuentas patrimoniales							77.040,74		-77.040,74		0,00
Ganancia Actuarial						-7.373,00					-7.373,00
Ganancia Neta del Periodo									111.268,37		111.268,37
<b>SALDO AL 31-DIC-2019</b>		<b>35.000,00</b>	<b>1.554,84</b>	<b>9.040,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.373,00</b>	<b>81.363,15</b>	<b>0,00</b>	<b>111.268,37</b>	<b>0,00</b>	<b>230.853,71</b>

**Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

# **DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## ➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		<u>Al 31 de Diciembre</u> <u>2.019</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACION</u></b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	11.271.000,11	
Otros Cobros por Actividades de Operación	324.939,97	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-11.259.967,30	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-65.187,32	
Primas de Seguros	-15.530,28	
Otros pagos por actividades de operación	-563.941,99	
Intereses Pagados	-103.477,57	
Impuestos a las ganancias pagados	-40.826,11	
Otras entradas (salidas) de efectivo	187.539,14	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b><u>-265.451,35</u></b>	
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipos	-41.972,54	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-22.098,04	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>	<b><u>-64.070,58</u></b>	
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>		
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	477.882,88	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	<b><u>477.882,88</u></b>	
<b><u>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>	<b><u>148.360,95</u></b>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	84.685,48	
<b><u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>	<b><u>233.046,43</u></b>	

**Las Notas 1 a 19, forman parte integral de los Estados Financieros de  
DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.**

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

*DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.*, es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la distribución y almacenamiento de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos; fue constituida el 16 de Octubre de 2014.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.; al 31 de Diciembre del 2019, constituyen los reportes financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde el año 2014.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2019, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 15 del mes de Abril del 2020.

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2019 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros NIIF, del año 2019.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

### **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

## **2.7. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

---

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

## **2.8. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### ***(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.***

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **2.10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

### ***a) Ventas de bienes al por menor***

La entidad se dedica a la distribución y almacenamiento de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

## **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%	11'604.999,21	5'614.022,63
Ventas Locales Gravadas Tarifa 0%	315.843,21	16.612,45
Prestación de Servicios	0,00	0,00
Utilidad en Venta de PPE	0,00	0,00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>11'920.842,42</b>	<b>5'630.635,08</b>

## **4. Costos de Ventas**

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventario Inicial Bienes	16.627,20	16.737,06
Compras de Bienes	10'936.946,39	5'279.048,10
(-) Inventario Final	-73.081,95	-16.627,20
Mano de Obra	123.565,02	81.292,10
Depreciación	27.294,29	13.874,32
Suministros y Materiales	3.063,40	2.243,44
Mantenimiento y Reparaciones	3.413,67	2.074,27
Otros Costos	248.851,79	25.378,19
<b>Total de Costo de Ventas</b>	<b>11'286.679,81</b>	<b>5'404.020,28</b>

## **5. Participación Trabajadores**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2019 y 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad Contable – Base de cálculo	173.299,49	134.863,39
<b>15% Participación Utilidades</b>	<b>25.994,92</b>	<b>20.229,51</b>

## **6. Gasto de Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 12% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>173.299,49</b>	<b>134.863,39</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	-25.994,92	-20.229,51
(+) Gasto no Deducible	29.061,26	14.928,77
(-) Deduciones Adicionales	32.221,07	13.430,37
(+) Diferencia Temporal Deducible	3.105,76	0,00
<b>Base Impuesto a la Renta (2019-25% / 2018 - 25%)</b>	<b>147.250,52</b>	<b>116.132,28</b>
<b>Impuesto a la Renta Causado (2019-25% / 2018 - 25%)</b>	<b>36.812,63</b>	<b>29.033,07</b>

## **7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja General	4.000,00	4.550,00
Bancos	229.046,43	80.135,48
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>233.046,43</b>	<b>84.685,48</b>

## **8. Activos Financieros**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días. Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	1.393.395,83	1'059.396,73
Otras cuentas por cobrar relacionadas	20.000,00	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	78.691,72	0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-13.933,96	0,00
<b>Total de Activos Financieros</b>	<b>1'478.153,59</b>	<b>1'059.396,73</b>

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisa de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **9. Inventarios**

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventario Prod. Terminados	73.081,95	16.627,20
<b>Total de Inventarios</b>	<b>73.081,95</b>	<b>16.627,20</b>

## **10. Activos por Impuestos Corrientes**

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario (IVA)	0,00	4.717,53
Crédito Tributario (IR)	28.047,75	0,00
<b>Total de Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>28.047,75</b>	<b>4.717,53</b>

## **11. Propiedades, Planta y Equipos**

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b><u>Saldo al 31/12/19</u></b>	<b><u>Adiciones y/o deducciones</u></b>	<b><u>Saldo al 31/12/18</u></b>
Muebles y Enseres	1.268,00	800,00	468,00
Maquinarias y Equipos	14.249,49	11.410,19	2.839,30
Equipos de Computación	2.270,68	755,00	1.515,68
Vehículos	148.982,70	29.007,35	119.975,35
<b>Suman</b>	<b>166.770,87</b>	<b>41.972,54</b>	<b>124.798,33</b>
(-) Depreciación Acumulada	-42.622,70	-27.884,31	-14.738,39
<b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>	<b>124.148,17</b>	<b>14.088,23</b>	<b>110.059,94</b>

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **12. Cuentas y Documentos por Pagar**

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores Locales	341.241,97	258.074,71
Otras cpx no relacionadas	187.388,45	350.581,41
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>528.630,42</b>	<b>608.656,12</b>

## **13. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Un detalle de las Obligaciones con Instituciones Financieras, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Locales	662.415,56	579.366,39
<b>Total de Ob. Inst. Financieras</b>	<b>662.415,56</b>	<b>579.366,39</b>

## **14. Otras Obligaciones Corrientes**

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	36.812,47	13.554,63
Con el IESS	2.392,55	6.865,95
Por Beneficios Sociales Empleados	5.519,17	3.219,33
Part. Trabajadores por Pagar	25.994,92	20.229,51
<b>Total de Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>70.719,11</b>	<b>43.869,42</b>

# ***DISTRIBUIDORA DE AGROCOMBUSTIBLES ESPECIALES DISAGROCOMBE S.A.***

*Autopista Narcisca de Jesús, Pre Cooperativa Vergeles Mz. 302 Solar 26  
RUC 0992886404001  
Expediente 182190*

## **15. Cuentas y Documentos por Pagar – Largo Plazo**

Un detalle de las Cuentas por y Documentos por Pagar – Largo Plazo, al 31 de diciembre del 2019 y 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otras CxP a Relacionadas	508.604,12	41.200,00
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo</b>	<b>508.604,12</b>	<b>41.200,00</b>

## **16. Capital Social**

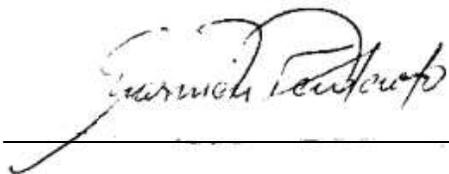
El capital social de la compañía se compone de treinta y cinco mil (35.000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **17. Reserva Legal**

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones.

## **18. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y el 15 de Abril del 2020, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



**ELABORADO POR  
LCDA. CPA. CARMEN VERDESOTO MONTAÑO**