

## **ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES**

**OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA.**

**31 DE DICIEMBRE DE 2019**

### **ÍNDICE**

- Estados Financieros
- Información General
- Políticas Contables Significativas
- Notas Explicativas

#### **Abreviaturas usadas:**

US\$. Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

LRTI Ley de Régimen Tributario Interno

# OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2019

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(3)	500.00	500.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>500.00</b>	<b>500.00</b>
<b>PASIVO</b>			
Cuentas por Pagar Terceros	(4)	919.46	0.00
Impuestos por Pagar SRI		130.99	0.00
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,050.45</b>	<b>0.00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	(5)	500.00	500.00
Resultado del Ejercicio		(1,050.45)	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(550.45)</b>	<b>500.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVO</b>		<b>500.00</b>	<b>500.00</b>



Julio Alejandro Vacas Diaz  
f) Representante Legal



CPA. Gustavo Vacas  
f) Contador

## OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA.

### ESTADO DEL RESULTADOS CONSOLIDADO

Al año que termina 31 de Diciembre de 2019

	AÑO 2019	AÑO 2018
Ingresos por Actividades Ordinarias	-	-
(-) Costos Ventas	-	-
<b>(=) GANANCIA BRUTA</b>	-	-
(+) Otros Ingresos	-	-
(-) Gastos Administrativos	1,050.45	-
(-) Gastos Ventas	-	-
(-) Costos Financieros	-	-
(-) Otros Egresos	-	-
<b>(=) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(1,050.45)</b>	-
(-) Gastos por Impuesto a la Renta	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(1,050.45)</b>	-



Julio Alejandro Vacas Diaz

f) Representante Legal



CPA. Gustavo Vacas

f) Contador

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre del 2019

Cuentas	Capital	Reservas	Resultado del Periodo	Patrimonio Neto
Saldo inicial al 1 de enero del 2019	500.00	-	-	500.00
Resultado del Ejercicio 2019			(1,050.45)	(1,050.45)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	500.00	-	(1,050.45)	(550.45)



Julio Alejandro Vacas Diaz  
f) Representante Legal



CPA. Gustavo Vacas  
f) Contador

**OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**MÉTODO INDIRECTO**

Para el Año que termina el 31 de Diciembre de 2019

<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(1,050.45)</b>
<b>SUBTOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(1,050.45)</b>
<b>SUBTOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
Cuentas por Pagar	919.46
Otros Pasivos Corrientes	130.99
<b>SUBTOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1,050.45</b>
<b>Aumento / Disminución Efectivo</b>	<b>-</b>
Efectivo al Inicio del periodo	500.00
<b>Efectivo al Final del periodo</b>	<b>500.00</b>



Julio Alejandro Vacas Diaz  
f) Representante Legal



CPA. Gustavo Vacas  
f) Contador

## **Políticas Contables a los Estados Financieros**

por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019

Las siguientes son políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las Políticas Administrativo-Financieras de la Compañía OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA., las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, la Ley de Régimen Tributario Interno y demás normativa local vigente.

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **Establecimiento**

La empresa OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA. formalizó su actividad económica para la intermediación en la comercialización de maquinaria, equipo industrial y embarcaciones, según escritura de constitución inscrita en registro mercantil con fecha 14 de agosto 2018 No.4147.

El Capital legal de apertura es de US \$ 500 quinientos dólares de estados unidos de Norteamérica, siendo su composición como se detalla a continuación:

<b>Socio</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>No.Particip.</b>	<b>Total Participaciones</b>
Julio Alejandro Vacas Diaz	Ecuatoriana	50	US\$250
Santiago Javier Manrique Baez	Ecuatoriana	50	US\$250

---

**Total:** 100 participaciones a US\$5 c/u = US\$500 Capital Aportado

#### **Domicilio Principal**

La sede del domicilio legal de la compañía está ubicada la calle de los Nogales N47-209 y de las Limas, sector El Inca, Quito Ecuador.

#### **Negocio en marcha**

OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA. LTDA. considera que la expectativa negocios en su año de inicio es adecuada, debido a la apertura del mercado local en cuanto a los bienes y servicios ofertados a sus clientes, por lo que prevee un desarrollo sostenido durante el año 2020.

### **NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

La Administración de OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. considera necesario informar de la estructura normativa y de políticas contables establecida para el tratamiento de saldos durante el proceso contable.

## **1. Declaración de cumplimiento.-**

Los estados Financieros de la empresa OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. deben ser preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES.

De acuerdo a lo establecido en numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, indica que cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

## **2. Juicios y estimaciones**

En el presente Estado Inicial de Situación Financiera, la Administración de OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. establece la presentación del capital legal de inicio a sus operaciones.

## **3. Moneda Funcional y moneda de presentación**

El Estado Inicial de Situación Financiera de OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. se expresa en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional), esto es se expresa en dólares estadounidenses.

## **4. Efectivo y Equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el capital legal inicial de operación, así como aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses (90 días).

## **5. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se reconocen en base al valor facturado, conforme al acuerdo y precio pactado con el cliente. De existir un posible deterioro se efectúa la provisión del 1% a cuentas de difícil cobro sobre los créditos vencidos a la fecha de corte de los estados financieros, sin que dicha provisión exceda al 100% de la cartera.

La recuperación de cartera vencida, será castigada primero a la provisión, y la diferencia a los resultados del ejercicio.

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es menor a 30 días que se pueden extender hasta 60 días en casos excepcionales.

## **6. Propiedades, planta y equipo**

### **Medición inicial**

Las partidas de Propiedades planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los bienes de Propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

### **Medición posterior al reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas bajo el método del costo el cual consiste en el precio de adquisición (valor histórico), menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Se llevará un control de las existencias, y de surgir alguna pérdida o cambio en las condiciones del activo, se reconocerá dicho ajuste en el ejercicio en donde se conoce de dicho evento.

### **Depreciación**

El costo de los bienes de Propiedades Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

### **Vida Útil**

Se utilizarán tasas adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, la vida útil de los activos valorados

### **Disposición de activos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedades planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

## **7. Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. evaluará información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de

tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

## **8. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

<b>NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja - Efectivo	500.00	500.00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

### **Ingresos por venta de bienes**

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

## **9. Costos y gastos**

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, y/o en la fecha en que se haya realizado el pago contra el correspondiente comprobante de venta (factura).

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **10. Reserva por Aportes para Futura Capitalización**

Las reservas son determinadas por OIL CONSULTING & TRADE OCT CIA.LTDA. de forma facultativa, esto es considerando la necesidad de inversión con el propósito de mantener una posición financiera adecuada para el negocio.

## **11. Resultados acumulados**

SISCABNET, verificará el uso o compensación de las utilidades corrientes, o la compensación de estas con posibles pérdidas.

<b>NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR TERCEROS E IMPUESTOS</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Pagar Terceros	919.46	-
Impuestos por Pagar SRI	130.99	-
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR TERCEROS E IMPUESTOS</b>	<b>1,050.45</b>	<b>-</b>

<b>NOTA 5. PATRIMONIO NETO</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital Pagados por los Socios	500.00	500.00
Resultado Ejercicio 2019	(1,050.45)	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

#### **NOTA 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

El 11 de marzo de 2020, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Luego, con fecha 16 de marzo de 2020 mediante decreto ejecutivo No.1017 el Gobierno Nacional declaró "Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena", como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Ecuador, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al periodo sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

Finalmente y hasta la fecha de aprobación de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.