

# PETROSUPPLY S.A

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Información general

Petrosupply es una Sociedad Anónima constituida en Quito el 21 de abril de 1994 ante el Doctor Jorge Machado Cevallos, Notario Primero del Cantón Quito, mediante escritura pública otorgada el 1 de junio de 1994, con un capital cien por ciento nacional.

Petrosupply tiene como actividad principal la compra venta de combustible.

Los estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 22 de marzo de 2015.

Petrosupply S. A. se encuentra administrada por el Gerente General y por el Presidente.

NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO
ROMAN LAZO CARLOS EDUARDO	ECUADOR	GERENTE GENERAL
ROMAN CHIRIBOGA PABLO ANTONIO	ECUADOR	PRESIDENTE

### 2. Bases de elaboración.-

Los estados financieros se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES).

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables para transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la Nota 3.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio económico anterior.

En ocasiones es necesario utilizar estimaciones y juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia adoptó en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 4.

#### 2.1 Conformación de Capital

El capital social de Petrosupply está conformado con un 100% de capital nacional.

La empresa ha cumplido con lo que establece la ley de Compañías en cuanto a la transferencia anual a la reserva legal de un porcentaje no menor al 10% de las utilidades hasta acumular el 50% del capital social, esta reserva legal no está sujeta a distribución pero se puede utilizar en aumentos de capital.

El objetivo que la ley le asigna a la reserva legal es el de proteger el capital de la sociedad ante eventuales pérdidas, por tal razón, el único uso que se le puede dar a las reservas es el de absorber las pérdidas de la empresa.

### **3. Políticas contables**

#### **Bases de preparación de los estados financieros**

PETROSUPPLY elaboró los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES hasta el año terminado del 31 de diciembre del 2015

#### **Período Contable**

El período contable comprende del 1ro de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015

#### **Estados Financieros**

Los estados financieros elaborados son: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultado Integral, el Estado de Flujo de Efectivos.

#### **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de las actividades ordinarias realizadas por la empresa procedente de la venta de productos y bienes y de la prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes o se ha prestado el servicio. La contabilidad basada en el ejercicio reconoce los ingresos cuando se realiza la operación y se valoran al valor razonable luego de deducir descuentos o rebajas.

#### **Implementación de las NIIFs**

La empresa estuvo considera en el Grupo No. 3 de acuerdo con los requisitos especificados en el cronograma de aplicación de NIIF y aplicó NIIF para Pymes.

Se estableció el año 2011 como período de transición. Para este efecto la empresa en el año 2014 presentó a la Superintendencia de Compañías estados financieros comparativos tomando en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Los Estados Financieros de Petrosupply fueron preparados de acuerdo con las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 y cumpliendo con los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la empresa realice cuando así lo amerita estimaciones y establezca algunos supuestos con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento.

## Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen los valores no liquidados por parte de los clientes, las mismas se reconocen a su valor razonable y no existen cargos adicionales por cartera o cuentas por cobrar pendiente de cobro.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes y de otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

## Revalorización Propiedad planta y equipo.

PETROSUPPLY de acuerdo a lo establecido en Sección 35, transición a las NIIF's para Pymes optó por la medición a su valor razonable de los principales rubros: maquinarias, equipos especializados y vehículos, utilizando tal valor como el costo atribuido en tal fecha. Este valor razonable fue determinado por un profesional independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

## Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso o cuando están operables en los términos planificados por la Administración.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales y se considera la vida útil según el cuadro adjunto.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

NOMBRE	% DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL	METODO
Equipos Especiales	20%	5 años	Lineal
Vehículos	20%	5 años	Lineal
Equipo de Computación	33.33%	3 años	Lineal
Muebles y Enseres	10%	10 años	Lineal
Equipos de Oficina	10%	10 años	Lineal

En caso de venta de un activo fijo la utilidad o pérdida en la venta del mismo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el importe en libros del activo y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones son contabilizados directamente a los resultados del ejercicio económico en el que se ha realizado dicho mantenimiento.

Los activos fijos en construcción se mantienen temporalmente en la cuenta de activos en construcción y los mismos son activados cuando se determine administrativamente que están listos para el uso.

El valor residual de los activos fijos de un año.

### **Revalorización Propiedad planta y equipo.**

Petrosupply de acuerdo a lo establecido en Sección 35, transición a las NIIFS para Pymes optó por la medición a su valor razonable de todos los activos fijos agrupados dentro de las cuentas maquinaria, equipos especializados y vehículos los mismos que fueron adquiridos antes del 2011, utilizando tal valor como el costo atribuido en tal fecha. Este valor razonable fue elaborado mediante la contratación de los estudios técnicos de un profesional independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

Para otros activos fijos que no se encuentran agrupados dentro de maquinaria, equipos especializados y vehículos, se utilizó el costo histórico al 31 de diciembre del 2010 como costo atribuido.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados, Jubilación Patronal**

Dentro de obligaciones con los empleados se ha provisionado los valores por la Jubilación Patronal y por la Jubilación Patronal por Desahucio. Estos valores que se reflejan en balances fueron determinados por un perito calificado y el cálculo se realizó en base a un estudio actuarial. Este estudio actuarial le permite a la empresa estimar los pasivos laborales de la empresa en valor presente a fin de provisionar sus obligaciones futuras por concepto de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares fueron formuladas por un perito especializado y profesionales en la materia. En el 2015 no se registró ninguna provisión al respecto.

### **Reconciliación del Patrimonio**

La compañía hasta el 31 de diciembre de 2010 preservaba como Patrimonio el resultado del valor residual entre el total de activos y el total de pasivos e incluía los montos de reserva legal, la reserva de capital, aportes para futuras capitalizaciones y los resultados de las operaciones.

La adopción de NIIF para Pymes ocasionó cambios en el patrimonio, lo cual demandó la conciliación del mismo.

### **Costos y Gastos**

Los costos y los gastos que ha incurrido la empresa se reconocen al valor histórico en el momento en que suceden y se registran en libros al valor histórico.

## Costos por préstamos

Todos los costos financieros por concepto de los diferentes préstamos recibidos por la empresa se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

## 4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa y la preparación de los estados financieros en conformidad con las NIIF requiere del uso de estimación y supuestos. Las estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes.

## 5. Activos financieros

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias. Estas partidas se registran a su costo histórico.

	<u>Dic 31, 14</u>	<u>Dic 31, 15</u>
<b>101 · Bancos</b>		
1011 · Pichincha 3079081104	670.37	1,090.90
1012 · Pichincha Coca 317501700-4	27,230.41	0.00
1015 · Internacional 650003139-0	6,008.21	3,510.99
<b>Total 101 · Bancos</b>	<u>33,908.99</u>	<u>4,601.89</u>

## 6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo,. En el ejercicio económico 2015 los valores de las ventas realizadas y declaradas son:

	<u>Jan - Dec 14</u>	<u>Jan - Dec 15</u>
<b>4 · VENTAS</b>		
Ventas Combustibles 12%	1,951,687.16	1,344,673.77
Ventas Otros	57,853.75	1,261.86
Ventas Transporte	0.00	85,217.07
<b>Total 4 · VENTAS</b>	<u>2,009,540.91</u>	<u>1,431,152.70</u>

## 7. Ganancia Neta

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

PATRIMONIO

Dic 31, 14	Dic 31, 15
------------	------------

31 · Capital Social	4,000.00	4,000.00
<b>33 · Reservas</b>		
.331 · Reserva Legal	20,371.31	20,371.31
.332 · Reserva Facultativa	27,037.78	27,037.78
.333 · Reserva de Capital	<u>96,261.23</u>	<u>96,261.23</u>
<b>Total 33 · Reservas</b>	143,670.32	143,670.32
37 · Superávit x Ravalorización A.Fijo	106,591.77	106,591.77
<b>38 · Resultados Integrales</b>		
381 · Ganancia Acumulada por NIIF	-15,025.36	-15,025.36
382 · Resultado Acumulado 1ra vez NIIF	<u>-25,768.13</u>	<u>-25,768.13</u>
<b>Total 38 · Resultados Integrales</b>	-40,793.49	-40,793.49
<b>39 · Resultado Ejercicios Anteriores</b>		
391 · Pérdida 2007	-25,743.31	-25,743.31
392 · Pérdida 2012	-49,893.76	-49,893.76
393 · Utilidad 2014	<u>0.00</u>	<u>4,573.93</u>
<b>Total 39 · Resultado Ejercicios Anteriores</b>	-75,637.07	-71,063.14
<b>Utilidad Neta</b>	<u>4,573.93</u>	<u>-35,163.58</u>
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>142,405.46</u></b>	<b><u>107,241.88</u></b>

## 8. Cuentas por Cobrar.-

En la venta de bienes y servicios no se estipula una tasa de interés por mora.

Durante los períodos de operación de la empresa el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura, estas partidas se registran a su costo histórico, no genera intereses pero se provisiona por cuentas incobrables.

	<u>Dic 31, 14</u>	<u>Dic 31, 15</u>
Cuentas por Cobrar	<u>20.125.74</u>	<u>26.209.41</u>

## 9. Crédito tributario del IVA.

El saldo del crédito tributario al 31 de diciembre de 2015 corresponde a valores de impuesto al valor agregado IVA en compra de bienes, en la compra de servicios, en la compra de activos fijos.

	<u>Dic 31, 14</u>	<u>Dic 31, 15</u>
1220 · Crédito Tributario Iva		
1222 · Iva Compras - Bienes	20,318.36	13,224.08
1223 · Iva Compras - Servicios	3,342.94	2,161.28
1227 · Retenciones IVA x Clientes	<u>46,422.41</u>	<u>53,890.70</u>
<b>Total 1220 · Crédito Tributario Iva</b>	<b><u>70,083.71</u></b>	<b><u>69,276.06</u></b>

## 10. Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los activos fijos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o la baja.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputaron a resultados integrales del ejercicio.

Los costos de ampliación, modernización y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

El terreno se registró de forma independiente del edificio e instalaciones y por lo tanto, no es objeto de depreciación.

**Depreciación** - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

**Vida útil económica de activos** - La vida útil de los activos fijos que son utilizados para propósitos del cálculo de la depreciación es determinada en base a estudios técnicos preparados por especialistas internos y externos y por las leyes tributarias ecuatorianas.

Para efecto de información financiera se muestran al costo revalorizado las propiedades de mayor importancia como: vehículos y equipos especializados y maquinaria, en base al informe emitido por el perito calificado en la Superintendencia de Compañías.

	Dic 31, 14	Dic 31, 15
<b>18 · Activos Fijos</b>		
<b>181 · Depreciable Costo</b>		
1811 · Equipo Computación y Software	24,170.30	27,290.30
1814 · Maquinaria y Equipo contra Ince	3,959.28	8,088.28
1815 · Muebles de Oficina	2,162.59	0.00
1816 · Vehículos	55,880.02	0.00
1817 · Edificios Instalaciones Readecuaciones	35,635.89	35,635.89
1818 · Dispensadores/Surtidores	15,247.96	15,247.96
1819 · Obra Construida Cerramiento	94,395.06	94,395.06
<b>Total 181 · Depreciable Costo</b>	<b>231,451.10</b>	<b>180,657.49</b>
<b>182 · Depreciación Acumulada</b>		
1821 · Dep. Acum Equipo Computación	-1,277.59	-9,129.70
1824 · Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-7,100.28	-7,513.20
1825 · Dep. Acum. Muebles de Oficina	-2,162.59	0.00
1826 · Dep. Acum. Vehículos	-55,880.02	0.00
1827 · Dep. Acum. Edificios e Instal.	-16,775.40	-25,058.75
1828 · Dep. Acum Surtidores	-1,524.84	-3,049.63

1829 · Dep. Acum. Cerramiento	-4,719.76	-4,719.76
<b>Total 182 · Depreciacion Acumulada</b>	<b>-89,440.48</b>	<b>-49,471.04</b>
<b>183 · Revalorizaciòn Activos Fijos</b>		
1836 · Revalorizaciòn Vehiculo	45,600.00	45,600.00
1837 · Revalorizaciòn Edificio e Insta	120,000.00	120,000.00
<b>Total 183 · Revalorizaciòn Activos Fijos</b>	<b>165,600.00</b>	<b>165,600.00</b>
<b>184 · Dep. Acum. X Revalorizaciòn</b>		
1846 · Dep. Acum. X Revalorizaciòn Veh	-29,164.01	-38,284.05
1847 · Dep. Acum. Edificio e Instalaci	-43,170.41	-49,170.41
<b>Total 184 · Dep. Acum. X Revalorizaciòn</b>	<b>-72,334.42</b>	<b>-87,454.46</b>
<b>189 · No Depreciable</b>		
1891 · Terrenos	20,000.00	20,000.00
<b>Total 189 · No Depreciable</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>
<b>Total 18 · Activos Fijos</b>	<b>255,276.20</b>	<b>229,331.99</b>
	255,276.20	229,331.99

## Pasivos financieros

Las políticas contables relativas a instrumentos financieros se han aplicado a las categorías que se detallan a continuación:

### 11. Provisiones

No existen sucesos que puedan derivarse en perjuicios patrimoniales para la empresa por tanto no se ha ocasionado registro de provisiones, sin embargo la política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

### Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de provisionar el gasto por concepto de beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas por la ley. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y se cancela mensualmente el fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

Se registra la provisión para jubilación patronal por años de servicio la cual fue calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente.

Adicionalmente dentro de esta cuenta se registra el 15% de Participación Trabajadores sobre las utilidades del 2015.

<b>23 · Obligaciones con Empleados</b>	<b>Dec 31, 14</b>	<b>Dec 31, 15</b>
231 · 15% Utilidades 2013	1,074.37	0.00
233 · Décimo Tercero	769.36	339.69
234 · Décimo Cuarto	1,652.58	1,342.00

235 · Jubilación Patronal x Pagar	4,022.67	4,022.67
236 · Jubilación Patrona x Desahucio	2,619.96	2,619.96
<b>Total 23 · Obligaciones con Empleados</b>	<b>10,138.94</b>	<b>8,324.32</b>

## 12. Cuentas Comerciales por Pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 corresponde a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos e inversiones, que son parte de la operación neta del negocio.

	<u>Dic 31, 13</u>	<u>Dic 31, 14</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	23.507.52	24.442.17
<b>Total Proveedores por Pagar</b>	<b>23.507.52</b>	<b>24.442.17</b>

## 13. Patrimonio

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF en el año 2015. Tales cambios se indican a continuación.

<b>PATRIMONIO</b>		
31 · Capital Social	4,000.00	4,000.00
33 · Reservas		
.331 · Reserva Legal	20,371.31	20,371.31
.332 · Reserva Facultativa	27,037.78	27,037.78
.333 · Reserva de Capital	96,261.23	96,261.23
<b>Total 33 · Reservas</b>	<b>143,670.32</b>	<b>143,670.32</b>
37 · Superávit x Ravalorización. A.Fijo	106,591.77	106,591.77
38 · Resultados Integrales		
381 · Ganancia Acumulada por NIIF	-15,025.36	-15,025.36
382 · Resultado Acumulado 1ra vez NIIF	-25,768.13	-25,768.13
<b>Total 38 · Resultados Integrales</b>	<b>-40,793.49</b>	<b>-40,793.49</b>
39 · Resultado Ejercicios Anteriores		

391 · Pérdida 2007	-25,743.31	-25,743.31
392 · Pérdida 2012	-49,893.76	-49,893.76
393 · Utilidad 2014	0.00	4,573.93
<b>Total 39 · Resultado Ejercicios Anteriores</b>	(75,637.07)	(71,063.14)
<b>RESULTADO</b>	<u>4,573.94</u>	<u>(35,163.58)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	142,405.47	107,241.88

#### 14. Capital en Acciones

El saldo del capital social de la empresa al 31 de diciembre de 2015 es de \$4.000 (cuatro mil dólares).

#### 15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados por La Junta General de Accionistas celebrada en la ciudad de Quito el 24 de marzo de 2015.

#### Conclusiones

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad sea comprensible y comparable con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas y al control.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIFS de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

La reestructuración organizacional permite cumplir los principios de reconocimiento y medición de la información contable, tributaria y financiera, suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistémica e integral.

### **Deberán hacer las seis revelaciones que se mencionan en la tabla siguiente:**

#### **Revelación 1.-**

Políticas de contabilidad para instrumentos financieros De acuerdo con el párrafo 8.5, la entidad tiene que revelar, en el resumen de las políticas de contabilidad importantes:

(a) la base o bases de medición usadas para los instrumentos financieros, y

(b) las otras políticas de contabilidad, usadas para los instrumentos financieros, que sean relevantes para el entendimiento de los estados financieros.

#### **Revelación 2:**

Categorías de activos financieros y de pasivos financieros

La entidad revela el total del valor en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y de pasivos financieros a la fecha de presentación del reporte, ya sea en el estado de posición financiera o en las notas:

#### **Revelaciones adicionales:**

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

#### **Revelación 3:**

La entidad no ha transferido activos financieros a otra parte en una transacción que no califique.

#### **Revelación 4:**

##### **Colateral (garantía)**

Petrosupply S. A. No ha comprometido activos financieros como colateral (garantía) por pasivos o pasivos contingentes.

#### **Revelación 5:**

Para los préstamos por pagar reconocidos a la fecha de presentación del reporte para los cuales no hay incumplimiento de los términos o mora en el principal, intereses, fondos de

amortización o términos de redención que no hayan sido redimidos a la fecha de presentación del reporte, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- (a) los detalles del incumplimiento o de la mora;
- (b) el valor en libros de la cantidad de los préstamos por pagar relacionados, a la fecha de presentación del reporte;
- (c) si el incumplimiento o la mora fue remediado, o si fueron renegociados los términos de los préstamos por pagar, antes de que los estados financieros fueran autorizados para emisión.

#### **Revelación 6:**

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas Petrosupply S. A. revela que los siguientes elementos de ingresos, gastos, ganancias, o pérdidas:

- (a) los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, no incluyen los cambios en el valor razonable, reconocidos en:
  - (b) los ingresos totales por intereses y los gastos totales por intereses (calculados usando el método de interés efectivo) para los activos financieros o pasivos financieros que no se midan a valor razonable a través de utilidad o pérdida
- c) la cantidad de cualquier pérdida por deterioro para cada clase de activo financiero.

#### **Declaración de Responsabilidad**

En sesión de Directorio celebrada en el 2016, los Directores (Presidente y Gerente General de Petrosupply S. A. se declaran responsables respecto a la veracidad de la información emitida en el presente Informe, referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2015

Atentamente



**Ing. Giovanna Quintero**  
Contadora Petrosupply