SERVIOIL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2017

INFORMACION GENERAL

Mediante Escritura Pública celebrada ante autoridad competente se constituye SERVIOIL *como* Compañía Limitada, el 20 de abril de 2010, con domicilio principal en la ciudad de Riobamba.

Dentro del Objeto Social contenido en los citados Estatutos se considera entre otros ".... comercialización de toda clase de lubricantes, grasas, gas y extras y los otros combustibles y derivados del petróleo y afines a nivel nacional o internacional,.....".

Contando con las respectivas autorizaciones de los organismos nacionales correspondientes, SERVIOIL CIA. LTDA. empezó a operar en el año 2013 con la comercialización de gasolina extra, gasolina súper y diésel premio.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Parque Industrial Av. Celso Augusto Rodríguez y Av. Bonilla esquina en la ciudad de Riobamba, cantón Riobamba.

RUC: 0691730247001

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros:

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información Financiera (NIIF para PYMES).

Bases de Preparación

Los Estados Financieros de SERVIOIL CIA. LTDA., corresponden a los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2017.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos Estados Financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la compañía. La moneda funcional y de Presentación es del dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos incluidos en el Estado de Situación Financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como Corrientes con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y No Corrientes, los mayores a ese período.

Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o sobregiros Bancarios.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar. Los Pasivos Financieros se clasifican en las siguientes categorías: Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses.
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se incluyen en el pasivo Corriente.

Reconocimiento y medición inicial y posterior

La compañía reconoce un Activo o pasivo financiero en el Estado de Situación Financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los Activos y Pasivos Financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte el activo y pasivo; siempre que el activo y pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial se valorizan los mismos como se describen a continuación:
Activos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Impuestos
El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; y, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios a Empleados

La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la Renta.

Reconocimiento de Ingresos

Los Ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y pueden ser confiablemente medidos, netos de impuestos y descuentos.
Ventas de servicios: los ingresos por servicios se reconocen sobre la base devengada.
Costos y Gastos: son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Adicionalmente corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, honorarios y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas y de ventas de la compañía.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma.

A continuación un resumen de los principales valores tomados de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2017

ACTIVOS

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Banco del Pacifico	USD 45.969,83	Saldo al 31-Dic-2017 según Conciliación Bancaria

Documentos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar corresponden a los importes por los clientes por la venta de combustible realizadas en el curso normal de la operación

Cuentas por Cobrar Relacionadas	USD 52.702,97	Saldo al 31-Dic-2017
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	USD 179.539,91	Saldo al 31-Dic-2017

Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden a importes por préstamos otorgados a los clientes por un período de dos años para ser descontados vía facturación.

Otras Cuentas por Cobrar	USD 84.103,87	Saldo al 31-Dic-2017

Provisión por Cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Cuenta Provisión Incobrables	USD (5.377,17)	Saldo al 31-Dic-2017

Impuestos Anticipados

Los Impuestos Anticipados son las relacionadas con la Administración Tributaria como son Crédito Tributario IVA, Retenciones del impuesto a la renta y Crédito Tributario Impuesto a la Renta.

Crédito Tributario IVA	USD 2.694,38	Saldo al 31-Dic-2017
Retención del 2 x 1000	USD 13.635,92	Saldo al 31-Dic-2017
Crédito Tributario años anteriores	USD 40.239,46	Saldo al 31-Dic-2017

Gastos Pagados por Anticipado

Primas de seguro	USD	700,00	Saldo al 31-Dic-2017
Sellos para Autotanques	USD	9.500,00	Saldo al 31-Dic-2017

Propiedad Planta y Equipo

Los Bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual.

Vehículos	USD	24.990.00	
Equipo de oficina	USD	2.070,30	
(-) Depreciación	USD	(554,50)	
Valor Activo no Corriente	**USD**	**26.505,80**	**Saldo al 31-Dic-2017**

PASIVOS

Cuentas Comerciales por Pagar

Corresponden a las obligaciones por pagar por bienes o servicios que se han adquiridos de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Proveedores Varios (EP Petroecuador)	USD	257.995,08	Saldo al 31-Dic-2017
Proveedores Varios (Temporales por Pagar)	USD	44.562,60	Saldo al 31-Dic-2017
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	USD	40.336,44	Saldo al 31-Dic-2017

Otras Cuentas por Pagar Corrientes

Son obligaciones de pago por Participación a Trabajadores; con la Administración Tributaria y obligaciones con el IESS.

Administración Tributaria	USD	17.952,42	Corresponde al IVA Presuntivo, y Retenciones en la fuente.
15% Trabajadores	USD	5.063,56	Valor a distribuir a trabajadores.
IESS	USD	82,56	*Aportes por pagar al IESS*
Provisiones por Pagar	USD	187,50	Son gastos que se provisionan mensualmente

Otras Cuentas por Pagar No Corrientes

En este grupo se encuentran obligaciones de pago no corrientes.

Cuentas por Pagar (Accionistas)	USD	93.690,16	Saldo al 31-Dic-2017

Capital Suscrito y Pagado

Al 31 de diciembre de 2017 el Capital de la Compañía es USD 400.00 los cuales se encuentran de acuerdo al siguiente detalle:

Capital Social	USD	400.00	Saldo al 31-Dic-2017
Reserva Legal	USD	322.28	
Pérdida Ejercicios Anteriores	USD	34.591,50	
Amortización Pérdidas	USD	(3.205.27)	

Utilidad del Ejercicio 2017.- De Acuerdo al siguiente detalle:

UTILIDAD DEL AÑO 2017	33.757,04
Menos 15% Participación a Trabajadores	(5.063,56)
Sub-Total	**28.693,48**
(+) Gastos no deducibles	107,65
(-) Amortización Pérdidas Años Anteriores	(8.439,26)
Base Imponible para el Impuesto a la Renta	20.361,87
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	(4.479,61)
UTILIDAD LUEGO DEL IMPUESTO A LA RENTA:	**15.882,26**

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos Ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se concede el uso o recepción de un bien o servicio.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro posible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Período Contable

El Estado de situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podría afectar la situación financiera de la empresa.

Atentamente;

CPA. Rosa Escobar de Brito
Reg. Ncnal. 13.697
CONTADORA GENERAL