

# **PETROCAMPERS S.A.**

## **Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

### **CONTENIDO:**

- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados del Período
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo
- Resumen de las Principales Políticas Contables
- Notas a los Estados Financieros

**PETROCAMPERS S.A.**

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

**PETROCAMPERS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre, 31 2019	Diciembre, 31 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8	123,665	56,392
ACTIVOS FINANCIEROS	9	47,092	46,606
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	10	613,040	12,954
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	11,227	12,096
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>795,024</b>	<b>128,048</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12	978,658	1,076,266
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13	3,845	3,655
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14	2,100	3,002
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>984,603</b>	<b>1,082,923</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,779,627</b>	<b>1,210,971</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR COMERCIALES	15	248,232	273,643
OTROS PASIVOS CORRIENTES	16	166,501	148,413
IMPUESTO A LA RENTA	17	39,223	60,302
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	18	25,948	41,764
OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	19	2,335	1,575
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	20	4,360	1,139
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>486,599</b>	<b>526,836</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	21	3,547	3,026
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3,547</b>	<b>3,026</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>490,146</b>	<b>529,862</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	22	50,000	50,000
APORTES FUTIRAS CAPITALIZACIONES	23	500,000	-
RESERVA LEGAL	24	25,000	25,000
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	25	606,667	429,748
RESULTADO DEL EJERCICIO	26	107,814	176,361
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>1,289,481</b>	<b>681,109</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>1,779,627</b>	<b>1,210,971</b>

Eder Sierra Lesmes  
GERENTE GENERALJoselin Trujillo S.  
CONTADOR GENERAL

**PETROCAMPERS S.A.**

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

**PETROCAMPERS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**(Expresado en dólares)**

	Notas	Diciembre, 31 2019	Diciembre, 31 2018
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
INGRESOS POR SERVICIOS DE ALQUILER DE CAMPERS	27	558,704	604,812
OTROS INGRESOS		31	411
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>558,735</b>	<b>605,223</b>
<b>GASTOS</b>			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28	268,567	191,472
GASTOS DE VENTA	29	116,806	130,297
GASTOS FINANCIEROS	30	567	1,825
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>385,940</b>	<b>323,594</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>172,795</b>	<b>281,629</b>
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	18	25,948	41,764
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO</b>	17	39,223	60,302
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>107,624</b>	<b>179,563</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-190	3,202
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO</b>	26	<b>107,814</b>	<b>176,361</b>

.....  
**Eder Sierra Lesmes**  
**GERENTE GENERAL**.....  
**Joselin Trujillo S.**  
**CONTADOR GENERAL**

**PETROCAMPERS S.A.**

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

**PETROCAMPERS S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

		Capital suscrito o asignado	Reserva legal	Resultado Acumulado Adopción NIIF	(-) Pérdidas Acumuladas	Ganancias Acumuladas	Aportes Futuras Capitalizaciones	Ganancia neta del ejercicio	Otros resultados integrales	Total
31 de diciembre de 2018	US \$	50,000	25,000	0	-25,819	457,205		176,361	-1,638	681,109
Transferencia a resultados		-	-	-	20,569	176,361	-	-176,361	-	20,569
Aumento de capital		-	-	-	-	-	500,000	-	-	500,000
Ajuste impuesto diferido		-	-	-	-	-	-	-	-20,010	-20,010
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	-	107,814	-	107,814
31 de diciembre de 2019		50,000	25,000	0	-5,250	633,565	500,000	107,814	-21,648	1,289,481

Eder Sierra Lesmes  
GERENTE GENERALJoselin Trujillo S.  
CONTADOR GENERAL

**PETROCAMPERS S.A.**

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

**PETROCAMPERS S.A.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
(Expresado en dólares)**

	<b>Diciembre, 31 2019</b>	<b>Diciembre, 31 2018</b>
Efectivo recibido de clientes	458,080	608,349
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-163,630	-326,610
Efectivo pagado a empleados	-41,764	-
Impuesto a las ganancias pagado	-60,302	-
Otros pagos relativos a la actividad	-125,111	-
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>67,273</b>	<b>281,739</b>
Efectivo pagado por la compra de activos fijos	-	116,080
Otros pagos relativos a la actividad	-	-244,924
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-128,844</b>
Obligaciones emitidas, netas	-	-125,167
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-125,167</b>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO DE EFECTIVO	67,273	27,729
Efectivo al inicio de año	56,392	28,663
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>123,665</b>	<b>56,392</b>



.....  
**Eder Sierra Lesmes**  
**GERENTE GENERAL**



.....  
**Joselin Trujillo S.**  
**CONTADOR GENERAL**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad.**  
PETROCAMPERS S.A.
- **RUC de la entidad.**  
1792265606001.
- **Domicilio de la entidad.**  
Quito / Calle Grecia N33-18 y Av. De La República, sector Parque La Carolina.
- **Forma legal de la entidad.**  
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**  
PETROCAMPERS S.A. fue constituida en Quito - Ecuador el 26 de noviembre del 2010. Su objeto social, es la prestación de servicios de alquiler de campamentos móviles para oficinas y/o vivienda, así como: manejar figuras legales de depósito comercial, establecer mecanismos de adquisición; distribución de campamentos móviles de vivienda, importación; exportación, compra y venta, prestación de servicios profesionales, servicios de monitoreo; control; seguimiento, servicios de obra social, entre otros.

**Estructura organizacional y societaria.**

PETROCAMPERS S.A. está gobernada por la Junta General de Accionistas como Órgano Supremo de la Compañía y administrada por el Directorio, el Presidente del Directorio, Representante Legal y/o Gerente General.

**Composición accionaria.**

Las acciones de la Compañía PETROCAMPERS S.A. están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Acciones	%
Mauricio Villamizar Acuña	20.000	40%
Eder Sierra Lesmes	15.000	30%
Raúl Ernesto Angarita Salgar	15.000	30%
<b>TOTAL ACCIONES</b>	<b>50.000</b>	<b>100%</b>

**2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que

los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

**3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

**4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

**4.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 5, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

**4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

**Normas** - NIIF 16 Arrendamiento.

**Fecha de aplicación obligatoria** - 01 de enero de 2019

**Norma** - CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias.

**Fecha de aplicación obligatoria** - 01 de enero de 2019

**Norma** - NIC 12 Impuesto a las ganancias.

**Fecha de aplicación obligatoria** - 01 de enero de 2019

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

**Norma** - NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

**Fecha de aplicación obligatoria** - 01 de enero de 2020

**Norma** - NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

**Fecha de aplicación obligatoria** - 01 de enero de 2020

La Administración de la Compañía estima que estas nuevas normas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

#### **4.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

#### **4.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo, a los saldos en caja y bancos que no tengan restricciones para su uso incluyendo las inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). En el estado de situación financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes". Se mide inicial y posteriormente por su valor nominal.

#### **4.6. Instrumentos financieros.**

##### **Activos financieros.**

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.



Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial.

Deterioro de activos financieros.

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas ("PCE") sobre activos financieros que se miden a costo amortizado o a VRCCR y cuentas por cobrar clientes. No se reconoce una pérdida por deterioro para inversiones en instrumentos de patrimonio.

Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Baja en cuentas de activos financieros.

La Compañía da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los importes que podría tener que pagar.

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.**

Clasificación como deuda o patrimonio.

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Baja en cuentas de pasivos financieros.

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en resultados.

**4.7. Mobiliario y equipos.**

En este grupo contable se registra todo bien adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- el mobiliario y equipos, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Método de depreciación.- el mobiliario y equipos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

La vida útil para el mobiliario y equipos se han estimado como sigue:

	Vida útil	Valor residual
Muebles y enseres	(*) 10 años	Cero (**)
Equipos de computación	(*) 3 años	Cero (**)
Vehículos	(*) 5 años	Cero (**)
Instalaciones	(*) 10 años	Cero (**)
Maquinaria y equipos	(*) 10 años	Cero (**)

(\*) *El criterio técnico de PETROCAMPERS S.A. para establecer la vida útil de los activos se basa en los programas de renovación de imagen, así como en el uso práctico de los sistemas informáticos.*

(\*\*) *A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida por PETROCAMPERS S.A. se utilizan estos activos hasta el término operativo de los mismos y pueden ser puestos vendidos a terceros; el valor residual estimado es del 40% del costo inicial.*

#### **4.8. Arrendamientos.**

A partir del año 2019 entró en vigencia la NIIF 16 “Arrendamientos”, que establece un nuevo modelo de reconocimiento contable relacionado con los arrendamientos. Para los efectos de la primera aplicación y de acuerdo a la NIIF 16 se realizó el

diagnóstico correspondiente y esta norma no es aplicable a la compañía en función que no cumple con lo requerido para la aplicación de la norma.

Los arrendamientos de corto plazo, igual o inferior a un año, o arrendamiento de activos de bajo valor se exceptúan de la aplicación de los criterios de reconocimiento descritos anteriormente, registrando los pagos asociados con el arrendamiento como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. La Compañía no actúa como arrendador.

#### **4.9. Pasivos por beneficios a los empleados.**

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercero y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS, comisiones y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

#### **4.10. Provisiones.**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

#### **4.11. Impuestos corrientes.**

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por IVA e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

#### **4.12. Patrimonio.**

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

#### **4.13. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por ventas son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

- Ventas de servicios: la generación de ingresos ordinarios proviene principalmente del alquiler de campers.

**4.14. Gastos.**

En este grupo contable se registran los gastos por honorarios, comisiones y dietas a personas naturales, sueldos y salarios y demás remuneraciones, impuestos, contribuciones y otros y otros gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, y otros.

**4.15. Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

**4.16. Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

**4.17. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Al 31 de diciembre de 2019, los estados financieros no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

**5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.**

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos (campers) depreciables o amortizables; cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferentes a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Impuestos diferidos.- al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

## **6. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

### **Riesgo de crédito.**

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en los Activos Financieros y Otras Cuentas por Cobrar a clientes no relacionados y relacionados (Notas 9 y 10), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

La Compañía mantiene su efectivo en las siguientes instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Banco	Calificación (*)
Banco Internacional	AAA-/AAA
Banco Pichincha C.A.	AAA-/AAA-

(\*) Datos publicados en la página de la Superintendencia de Bancos del Ecuador según la última calificación disponible de septiembre de 2019.

### **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

## PETROCAMPERS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

A continuación, se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados de acuerdo a las bandas de tiempo más apropiadas determinadas por la Administración:

<b>Diciembre 31, 2019:</b>	Corriente entre 1 y 12 meses	No Corriente más de 12 meses
Proveedores corrientes no relacionados locales	2,937	
Proveedores corrientes no relacionados exterior	22,736	
T/C MasterCard por pagar	1,416	
Petroco importaciones	245,296	
	<u>272,385</u>	
<b>Diciembre 31, 2018:</b>		
Proveedores corrientes no relacionados locales	4,347	
Proveedores corrientes no relacionados exterior	5,139	
T/C MasterCard por pagar	-	
Petroco importaciones	269,296	
	<u>278,782</u>	

#### El índice deuda - patrimonio de la Compañía, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Total pasivos	490,146	529,862
Menos efectivo	123,665	56,392
Total deuda neta	366,481	473,470
Total patrimonio neto	1,289,481	681,109
Índice de deuda - patrimonio neto	351.85%	143.85%

#### Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía considera fluctuaciones razonablemente posibles a los cambios de tasas de interés en un rango de  $\pm 0.50\%$ , situación que en el estado de resultados no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Riesgo de tasa de cambio.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio.- los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

## **7. EFECTOS DE CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.**

Con un período de aplicación a partir del 1 de enero de 2019, la Compañía ha realizado el diagnóstico de la NIIF 16 – Arrendamientos y CINIIF 23 - La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.

A continuación, se detalla la aplicación de las nuevas normas contables, interpretaciones y enmiendas aplicables a contar de 2019:

### **NIIF 16 “Arrendamientos”.**

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 por el IASB, y establece los principios para el reconocimiento, medición y presentación de los arrendamientos, y sus revelaciones asociadas. La nueva norma sustituye a la actual NIC 17 “Arrendamientos” y a sus interpretaciones: CINIIF 4 “Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento”, “SIC 15 Arrendamiento operativos – incentivos”, SIC 27 “Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento”.

Con un período de aplicación a partir del 1 de enero de 2019, la Compañía en base al estudio diagnóstico determinó no aplicar la NIIF 16 – Arrendamientos.

### **CINIIF 23 - La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.**

La Interpretación aborda la contabilización de los impuestos sobre la renta cuando los tratamientos impositivos implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12 “Impuestos a las ganancias”.

No se aplica a los impuestos o gravámenes que están fuera del alcance de NIC 12,

La Compañía analizó la adopción de la CINIIF 23 con aplicación inicial al 1 de enero de 2019, determinando que no existen efectos en la determinación del impuesto a las



ganancias que deban ser reconocidas en sus estados financieros.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Caja	8,448	7,389
Banco Pichincha	5,258	91
Banco Internacional	109,959	48,912
	<u>123,665</u>	<u>56,392</u>

### 9. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Clientes locales no relacionados	47,092	46,606
	<u>47,092</u>	<u>46,606</u>

### 10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Fondos a liquidar	113,040	12,954
Accionistas por cobrar capitalización	500,000	0
	<u>613,040</u>	<u>12,954</u>

### 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
70% IVA Retención	53	-

**PETROCAMPERS S.A.****Resumen de las Principales Políticas Contables**

(Expresado en dólares)

Crédito Tributario por impuesto a la Renta	11,174	12,096
	<u>11,227</u>	<u>12,096</u>

**12. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Campers-unidades móviles	1,934,666	1,934,666
Depreciación acumulada campers	-956,008	-858,400
	<u>978,658</u>	<u>1,076,266</u>

**13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Activo por impuestos diferidos por dif. temporaria	3,845	3,655
	<u>3,845</u>	<u>3,655</u>

**14. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Garantías por cobrar	2,100	3,002
	<u>2,100</u>	<u>3,002</u>

**15. CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR COMERCIALES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>

**PETROCAMPERS S.A.****Resumen de las Principales Políticas Contables**

(Expresado en dólares)

Proveedores corrientes no relacionados locales	2,936	4,347
Petroco importaciones	245,296	269,296
	<u>248,232</u>	<u>273,643</u>

**16. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Proveedores corrientes no relacionados exterior	22,736	5,139
Aporte personal 9.45%	301	301
Aporte patronal 12.15%	387	387
Provisión ISD por pagar	13,402	13,722
Accionistas por pagar Mauricio Villamizar	-	51,799
Accionistas por pagar Eder Sierra	35,422	-
Accionistas por pagar Raúl Angarita	41,881	-
Sueldos por pagar	50,958	77,065
T/C MasterCard por pagar	1,414	-
	<u>166,501</u>	<u>148,413</u>

**17. IMPUESTO A LA RENTA**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	39,223	60,302
	<u>39,223</u>	<u>60,302</u>

**18. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
-------------------------------	-------------------------------

**PETROCAMPERS S.A.****Resumen de las Principales Políticas Contables**

(Expresado en dólares)

Participación a trabajadores por pagar	25,948	41,764
	<u>25,948</u>	<u>41,764</u>

**19. OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Préstamos quirografarios	143	211
Aporte personal R.L 17.60%	1,056	352
Decimo tercer sueldo	265	265
Decimo cuarto sueldo	821	697
Fondos de reserva	50	50
	<u>2,335</u>	<u>1,575</u>

**20. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
En relación de dependencia	648	257
Transporte privado de pasajeros o serv. de carga	1	-
Transferencia de bienes muebles 1%	5	24
Arrendamiento de bienes muebles 8%	84	248
Aplicables el 2%	12	9
Sin convenio intereses por financiamiento prov. ex	2,317	-
12% IVA en ventas	1	370
Retención del 30%	9	-
Retención del 70%	45	231
Retención del 100%	1,238	-
	<u>4,360</u>	<u>1,139</u>

**21. OBLIGACIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>

## PETROCAMPERS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Provisión jubilación patronal	2,346	1,961
Provisión desahucio	1,201	1,065
	<u>3,547</u>	<u>3,026</u>

#### 22. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está constituido por 50,000 acciones ordinarias, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de un dólar cada una.

#### 23. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 se tiene el registro de USD 500 mil que responde al Acta de Junta de Socios del año 2018.

#### 24. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

#### 25. UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	633,565	457,205
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	-5,250	-5,250
Resultados acumulados por ajuste años anteriores	-20,569	-20,569
Utilidad y/o Perdida Actuarial	-1,079	-1,638
	<u>606,667</u>	<u>429,748</u>

#### 26. RESULTADO DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO PARA ACCIONISTAS	107,814	176,361

**PETROCAMPERS S.A.****Resumen de las Principales Políticas Contables**

(Expresado en dólares)

---

107,814

---

---

176,361

---

**27. INGRESOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Alquiler de campers	558,704	604,812
Otros ingresos grabados	31	411
	<hr/> 558,735 <hr/>	<hr/> 605,223 <hr/>

**28. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Gasto no deducibles	8,695	221
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	98,184	61,777
Aporte a la seguridad social IESS	4,639	4,590
Gastos fondos de reserva	3,123	2,147
Decimo tercer sueldo	3,182	3,002
Decimo cuarto sueldo	2,094	1,886
Arrendamiento de inmuebles	23,600	21,900
Mantenimiento y reparación	55,000	15,174
Seguros y reaseguros	5,726	5,213
Impuestos contribuciones y otros	7,119	-
Impuestos a la salida de divisas ISD	5,943	1,494
Gastos de viaje	7,188	4,332
Servicios Contables	4,159	13,840
Servicios básicos	11,719	8,284
Pagos por otros bienes	1,943	171
Gasto Provisión jubilación patronal	605	498
Gasto Financiero Jubilación Patronal	151	105
Gasto Provisión desahucio	242	238
Gasto Financiero Desahucio	80	58
Intereses relacionados del exterior	25,175	46,542
	<hr/> 268,567 <hr/>	<hr/> 191,472 <hr/>

**29. GASTOS DE VENTA**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Promoción y publicidad	25	-

## PETROCAMPERS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Transporte	9,718	1,220
Suministros y materiales	542	210
Pagos por otros servicios	8,913	12,787
Dep. de propiedad, planta y equipo no acelerada	97,608	116,080
	<u>116,806</u>	<u>130,297</u>

### 30. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Comisiones bancarias	<u>567</u>	<u>1,825</u>
	<u>567</u>	<u>1,825</u>

### 31. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

### 32. CONTRATOS Y CONVENIOS.

Los contratos vigentes que se mantienen con compañías relacionadas del exterior, se detallan a continuación:

- SHAYA ECUADOR S.A.
- KAMANA SERVICES S.A.

### 33. SANCIONES

#### De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

#### De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

### 34. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril, 2020) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por lo mencionado a continuación:

**Emergencia Sanitaria (COVID-19):**

De acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Adicionalmente, posteriormente al estado de emergencia si existen ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción de movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las Compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha.

Situación de la Compañía.

PETROCAMPERS S.A., pese a la crisis presentada por el COVID-19, continúa prestando sus servicios de alquiler de campers.