

COMERCIALIZADORA MOREIRA TERÁN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresadas en US Dólares)

A. COMERCIALIZADORA MOREIRA TERÁN S.A.:

Comercializadora Moreira Terán S.A. se constituyó mediante escritura pública el 28 de julio del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 23 de agosto del 2010. Su actividad principal es la comercialización de combustible a la provincia de Manabí. Actividad que se desarrolla en San Jacinto parroquia Sucre.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:

La compañía mantiene sus registros contables en US dólares, y, a partir del ejercicio económico 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y mediana empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2012, tomando como referencia los saldos al 1 de enero del 2011.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES): El marco conceptual que utilizó la compañía desde el periodo 2011 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF). Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados sobre la base de las NIIF para PYMES.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicables a los períodos contables.

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones u otras y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:
(Continuación)

Las propiedades, maquinarias y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o largan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Vehículo	5
Equipos de Computación	3

Otras provisiones y pasivos: Se registran al valor estimado por la administración o al valor nominal de la obligación, como la de NIC 37.

Ingresos ordinarios: Se originan en la venta de servicios que brinda la empresa. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1, en concordancia con la sección 23 de la NIIF para PYMES.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el US dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Corresponden al saldo mantenido en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Caja Chica	0.00	37.99
Banco Bolivariano	118,298.66	81,206.63
Cooperativa Coacmes	13.56	13.56
	<u>118,312.22</u>	<u>81,258.18</u>

D. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

Corresponde a valores por cobrar a clientes y a convenios que la empresa mantiene.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	13,402.18	14,504.69
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	7,099.22	0.00
	<u>20,501.40</u>	<u>14,504.69</u>

E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Corresponde a Crédito Tributario contemplados en la normativa vigente. El Activo por Impuestos Corrientes se conforma de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Crédito Tributario por Retenciones	23,444.84	20,719.07
Crédito Tributario de Impo. a la Renta	448.45	348.91
Retenciones en la Fuente	1,068.00	668.37
Impuesto 3x1000	3,232.58	3,224.86
	28,193.87	24,961.21

F. INVENTARIOS:

Valores que corresponden a Inventario de Combustible y Lubricantes.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Inventario de Extra	5,122.44	5,254.05
Inventario de Super	4,647.48	4,425.51
Inventario de Diesel	3,172.09	3,117.00
Inventario de Lubricantes	491.69	245.87
	13,433.70	13,042.43

G. PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponde a los anticipos entregados a Proveedores.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Anticipo Proveedores	248.16	0.00
	248.16	0.00

ESPACIO EN BLANCO

H. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La cuenta de Propiedades, Planta y Equipos están conformada por la siguiente manera:

	Saldo al 01 de Ene. 2018	Compras	Saldo al 31 de Dic. 2018
Costo:			
Terrenos	250,000.00		250,000.00
Maquinarias	113,474.15		113,474.15
Equipo de Seguridad	1,962.00		1,962.00
Edificios	50,000.00		50,000.00
Equipo de Comput.	8,712.49	924.46	9,636.95
Vehículo	113,641.48		113,641.48
	<u>537,790.12</u>	<u>924.46</u>	<u>538,714.58</u>
Menos:			
Dep. Acumulada	111,638.00		139,364.00
	<u>426,152.12</u>	<u>924.46</u>	<u>399,350.58</u>

I. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS:

Valor proviene de los saldos que se generaron en el ejercicio económico por la estimación e incremento de las provisiones de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio según Informe Actuarial.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Activos por Impuestos Diferidos	361.92	0.00
	<u>361.92</u>	<u>0.00</u>

J. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

Deudas exigibles por cancelar que la compañía mantiene del presente ejercicio económico a proveedores. En las cuentas por pagar a largo plazo se consideran las provisiones por jubilación patronal y desahucio de los empleados.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Cuentas por pagar a corto plazo	358,479.60	340,688,82
Cuentas por pagar a largo plazo	159,673.12	163,040.91
	<u>518,152.72</u>	<u>503,729.73</u>

ESPACIO EN BLANCO

K. PATRIMONIO:

Capital Social: Representan 2,000 participaciones autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US \$1.00 cada una. Distribuidas de la siguiente manera:

No.	ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	VALOR	%
1	Moreira Cedeño José Nemesio	Ecuador	1,200.00	60
2	Moreira Terán José Nemesio	Ecuador	200.00	10
3	Moreira Terán Orlando Rafael	Ecuador	200.00	10
4	Moreira Terán Roberto Carlos	Ecuador	200.00	10
5	Moreira Terán Rossana Cesibel	Ecuador	200.00	10
TOTAL CAPITAL SUSCRITO			2,000.00	100

Reserva Legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir, el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar al menos el 50% del capital suscrito y pagado. La compañía transfirió en el año 2018 el 10% correspondiente a la reserva legal por un valor de \$1,175.33. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva Facultativa: Representa el valor de \$20,875.03.

Utilidades Acumuladas: Representa el valor de \$32,584.53.

Pérdidas Acumuladas: Representa el valor de \$8,733.13.

L. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES:

El saldo contable de los Ingresos provenientes de las Ventas de Combustible y Lubricantes.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Ventas tarifa diferente de 0%	1'209,473.25	1'128,148.54
Ventas tarifa 0%	68,190.00	66,837.63
(-) Devoluciones en Ventas	0.00	2,134.29
Ventas Netas	1'277,663.25	1'192,851.88
(+) Otros Ingresos no Operacionales	745.21	91.79
	1'278,408.46	1'192,943.67

ESPACIO EN BLANCO

M. COSTO DE VENTA:

Corresponde al costo de ventas incurrido en el giro ordinario del negocio.

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Inventario Inicial	13,042.43	12,610.68
(+) Comprar	1,062,889.26	990,356.42
(-) Inventario Final	13,433.70	13,042.43
	1,062,497.99	989,924.57

N. GASTOS OPERACIONALES:

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Sueldos Salarios y demás remuneraciones materia IESS	55,722.35	50,591.38
Sueldos Salarios y demás remuneraciones no gravada IESS	9,560.56	10,758.61
Aporte al Seguro Social (Incluye Fondo de Reserva)	10,628.59	9,275.98
Honorarios Profesionales	6,266.08	5,358.93
Jubilación Patronal	997.57	0.00
Desahucio	450.00	0.00
Mantenimiento y Reparaciones	17,618.24	15,207.85
Seguros y Reaseguros	6,159.01	2,945.78
Transporte	7,834.77	15,190.74
Combustible y Lubricantes	9,222.59	910.05
Servicios Públicos	2,178.36	2,208.24
Suministros y Materiales	3,304.45	3,522.67
Impuestos, contribución y otros	3,897.81	1,198.71
Intereses Financieros	4,529.28	9,126.87
Depreciaciones	27,726.00	25,407.72
Otros Gastos	31,598.05	28,576.34
Gastos Financieros	346.90	2,651.50
Gastos no Deducibles	2,039.30	1,697.09
	200,180.01	184,728.46

ESPACIO EN BLANCO

O. CONCILIACION TRIBUTARIA:

El impuesto a la renta se determina sobre la base del 25% de las utilidades tributables. La base de cálculo se determina como sigue:

	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	15,730.46	18,290.54
(-) 15% Participación a trabajadores	2,359.57	2,743.58
Utilidad o Pérdida Efectiva	13,370.89	15,546.96
(+) Gastos no deducibles	3,486.97	1,697.09
(-) Deducción trabaj. con discapacidad	0.00	0.00
(-) Amortización de pérdidas	0.00	0.00
Base imponible para Impuesto a la Renta	16,857.86	17,244.05
Impuesto a la Renta	4,214.47	3,793.69

P. HECHOS SUBSECUENTES:

A la fecha de presentación de estos estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



Sr. Nemesio Moreira Cedeño
Gerente General



Gladys Salas
Dra. Gladys del Carmen Salas Lara
Contadora