# RECOLUBE S.A

## *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

## *CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012*

## *(En dólares Americanos)*

### *1. INFORMACIÓN GENERAL*

**RECOLUBE S.A** EXPEDIENTE: 63226, es una sociedad anónima radicada en el cantón Santo Domingo, provincia de los Tsachilas, Ecuador, con RUC 2390005612001, con domicilio ubicado en la Ciudadela Huertos Familiares Margen derecho.

**OBJETO SOCIAL:** Consiste en la venta de combustibles y lubricantes al por mayor y menor.

### *2. BASES DE PRESENTACIÓN*

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### *3. BASES DE PRESENTACIÓN*

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa es clasificada dentro del tercer grupo, y comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2011.

## *4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN*

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### 4.1 *Efectivo y Equivalentes al Efectivo*

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

### 4.2 *Activos Financieros*

La mayoría de las ventas se realizan con 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 los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Incluye cuentas por cobrar a clientes y a personal relacionado con la compañía, son cuentas que revelan riesgo de incobrabilidad por lo que se debe provisionar esos montos incobrables.

### 4.3 *Servicios y otros pagos Anticipados*

En estas cuentas se registraran los anticipos a proveedores y pagos anticipados por servicios que se devengaran a futuro, en un periodo no mayor a un año.

### 4.4 *Activos por impuestos corrientes*

Se registra el crédito tributario de IVA, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

### *4.5 Inventarios*

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta**.**

### *4.6 Propiedad, Planta y Equipo*

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| Concepto | Porcentaje | Vida útil |
|---|---|---|
| Edificios | 5 % | 20 años |
| Instalaciones | 10 % | 10 años |
| Muebles y Enseres | 10 % | 10 años |
| Máquinas y Equipos | 10 % | 10 años |
| Equipo de Computación | 3.33 % | 3 años |
| Vehículos y Equipos de Transportes | 20 % | 5 años |

**Nota:** 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.

### 4.7 *Otros Activos no corrientes*

Se registra los valores por trámites judiciales y tributarios de la empresa que se encuentran en procesos.

### 4.8 *Cuentas y Documentos por pagar*

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

### 4.9 *Otras obligaciones corrientes*

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

### 4.10 *Anticipo de Clientes*

Se registra los importes entregados anticipados por nuestros clientes en el transcurso de la negociación para el compromiso del servicio prestado o bien a entregar.

**4.11** ***Cuentas por pagar relacionadas***

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo no corriente.

***4.12 Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

***4.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha prestado el servicio y ha quedado en completa satisfacción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

***4.14 Gastos por préstamos***

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

***5. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS***

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.

c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## 6. NOTAS EXPLICATIVAS

**10101** **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| | **BANCOS LOCALES** | | |
| | Banco Pichincha Cta. Corriente | 800.00 | 800.00 |
| | Banco Internacional Cta. Corriente | - | - |
| | **Subtotal Bancos e Inversiones** | **800.00** | **800.00** |
| | | | |
| **10101** | **TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES** | **800.00** | **800.00** |

**10103** **INVENTARIOS** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| 1010301 | Inventario de Materia Prima | 16,152.84 | 38,892.77 |
| 1010302 | Inventario de Productos en Proceso | - | - |
| 1010303 | Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción | - | - |
| 1010305 | Inv. De productos terminados. y mercadería en almacén-producidos por la Compañía. | - | - |
| 1010306 | Inv. De producto. terminado. y mercadería en almacén-comprados a terceros | - | 5,067.42 |
| 1010307 | Mercaderías en Tránsito | - | - |
| 1010308 | Obras en construcción | - | - |
| 1010309 | Obras terminadas | - | - |
| 1010310 | Materiales o bienes para la construcción | - | - |
| 1010311 | Inv. repuestos, herramientas y accesorios | - | - |
| 1010312 | Otros Inventarios | - | - |
| **10103** | **TOTAL INVENTARIOS** | **16,152.84** | **43,960.19** |

**10105** **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| 1010501 | Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA) | - | 1,792.85 |
| 1010502 | Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio | - | - |
| 1010502 | Crédito Tributario a favor(Casillero 869) | - | 117.28 |
| 1010503 | Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario | - | - |
| **10105** | **TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** | **-** | **1,910.13** |

**20107** **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| 2010701 | Con la Administración Tributaria | | - |
| **2010702** | **Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar** | **368.16** | **-** |
| 2010703 | Obligaciones con el IESS | - | - |
| 2010704 | Por Beneficios de Ley a empleados | - | - |
| **2010705** | **15% Participación a Trabajadores del Ejercicio** | **-** | **-** |
| 2010706 | Dividendos por pagar | | |
| **20107** | **TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** | **368.16** | **-** |

**20108** **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 20108 | Otras Cuentas por pagar relacionadas | 14,618.85 | 44,754.92 |
| **20108** | **TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS** | **14,618.85** | **44,754.92** |

**301** **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO** **dic-11** **dic-12**

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| **30101** | **Capital Suscrito o asignado** | 800.00 | 800.00 |
| | Socio A | - | - |
| | Socio B | - | - |
| | Socio C | - | - |
| **301** | **TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO** | **800.00** | **800.00** |

***RESULTADOS ACUMULADOS*** ***dic-11*** ***dic-12***

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| 30601 | Ganancias acumulados | - | 1,165.83 |
| 30602 | (-) Pérdidas Acumuladas | - | |
| **30601** | ***Resultados acumulados por adopción NIIF*** | - | - |
| | Ajuste Provisión Cuentas incobrables | - | - |
| **30605** | Reserva por Donaciones | - | - |
| **30606** | Reserva por Valuación | - | - |
| **30607** | Superávit por revaluación de Inversiones | - | - |
| | | - | - |
| 306 | **TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS** | **-** | **1,165.83** |

***307*** ***RESULTADOS DEL EJERCICIO*** ***dic-11*** ***dic-12***

| Código | DETALLE | VALOR US$ | VALOR US$ |
|---|---|---|---|
| 30701 | Ganancia neta del Periodo | 1,165.83 | - |
| 30702 | (-) Pérdidas Neta del Periodo | | (50.43) |
| **307** | **TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO** | **1,165.83** | **(50.43)** |

***41*** ***INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS*** ***dic-11*** ***dic-12***

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| 4101 | Ventas | 72,669.40 | 17,727.57 |
| 4102 | Prestación de Servicios | - | - |
| **4113** | (-)Otras Rebaja Comerciales | - | - |
| **41** | **TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | **72,669.40** | **17,727.57** |

***51*** ***COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION*** ***dic-11*** ***dic-12***

| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
|---|---|---|---|
| **5101** | **MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS** | | |
| 510101 | (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía | - | - |
| 510102 | (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía. | 956.24 | 5,067.42 |
| 510103 | (+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía | - | - |
| 510104 | (-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía | **-** | **(5,067.42)** |
| 5101 | **MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)** | | |
| 510105 | (+) Inventario inicial de materias primas | 16,152.84 | 16,152.84 |
| 510106 | (+) Compras netas locales de materia prima | - | 28,892.77 |
| 510107 | (+) Importaciones de materia prima | - | - |
| 510108 | (-) Inventario final de materia prima | **(16,152.84)** | **(38,892.77)** |
| 510109 | (+) Inventario inicial de productos en proceso | - | - |
| 510110 | (-) Inventario final de productos en proceso | **-** | **-** |
| 510111 | (+) Inventario inicial productos terminados | - | - |
| 510112 | (-) Inventario final de productos terminados | **-** | **-** |
| 510408 | Otros Costos de producción | - | - |
| **51** | **TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS** | **956.24** | **6,152.84** |

| 5201 | GASTOS DE VENTA | dic-11 | dic-12 |
|---|---|---|---|
| CODIGO | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
| 520101 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones | 42,853.14 | |
| 520102 | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 5,206.66 | |
| 520103 | Beneficios sociales e indemnizaciones | 3,100.95 | |
| 520104 | **Gasto planes de beneficios a empleados** | | |
| 520105 | Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | | 320.16 |
| 520106 | Remuneraciones a otros trabajadores autónomos | | |
| 520107 | Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales | | |
| 520108 | Mantenimiento y reparaciones | 713.25 | 350.00 |
| 520109 | Arrendamiento operativo | | |
| 520110 | Comisiones | | |
| 520111 | Promoción y publicidad | | - |
| 520112 | Combustibles | 9,145.17 | |
| 520113 | Lubricantes | | |
| 520114 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | |
| 520115 | Transporte | 9,160.00 | 8,273.81 |
| 520116 | Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | | - |
| 520117 | Gastos de viaje | | |
| 520126 | **Valor neto de realización de inventarios** | | |
| 520128 | Otros gastos | | 2,681.19 |
| | **Subtotal Gastos de Venta** | **70,179.17** | **11,625.16** |
| | **Total Gastos de Venta y Administrativos** | **70,179.17** | **11,625.16** |

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | dic-11 | dic-12 |
|---|---|---|---|---|
| | Casillero SRI | DETALLE | VALOR USD | VALOR USD |
| | 801/802 | **Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta** | **1,533.99** | **(50.43)** |
| | 803 | (-) 15% Participación a Trabajadores | - | - |
| | 804 | (-)100% Dividendos Exentos | - | - |
| | 816 | (-) Deducción por Discapacitados | - | - |
| | 817 | (-)Ingresos sujetos a impuesto a la renta único | - | - |
| | 818 | (+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R único | - | - |
| | **819** | **Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->** | **1,533.99** | **(50.43)** |
| | 839 | Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%) | (368.16) | - |
| | | **GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO** | **1,165.83** | **(50.43)** |
| | | | | |
| | | **(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO** | **-** | **-** |
| | | | | |
| | | **(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO** | **-** | **-** |
| | | | | |
| | | **(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS** | **1,165.83** | **(50.43)** |

**Sr. Iván Ruiz Guerron**
**Gerente General**

**Ing. Verónica Carranza**
**Contadora General**