

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía “**PETROLEOS Y MAQUINARIAS PETROMARUTH S.A.**”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 27 de octubre del 2016, ante la Notaria Trigésima Séptima Dra. Paulina Auquilla Fonseca, con la Resolución de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de noviembre del 2016 con resolución 019-RMQ-2015, bajo la especie de Sociedad Anónima con la denominación de “**PETROLEOS Y MAQUINARIAS PETROMARUTH S.A.**”

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 10 de noviembre del 2016, vence el 10 de noviembre del 2066.

El objeto social básico que tiene la compañía es: (...) “a) Importación, exportación, comercialización y transporte de productos derivados de petróleo. b) A la importación, exportación y comercialización de máquinas y repuestos (gasolineras) para la venta de derivados de petróleo, a la construcción, equipamiento e instalación de estaciones de servicio de combustible (...)

El capital inicial, una vez efectuada la dolarización, es de USD 1.200.00 (Mil doscientos dólares americanos).

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente, y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Accionistas para un período de cuatro años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa “**PETROLEOS Y MAQUINARIAS PETROMARUTH S.A.**” al cierre del año 2019 se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Sra. Ruth Zapata

GERENTE GENERAL

Ing. Fressia Sarzosa

NOMINA DE LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA AL 31 –12-2019

PETROLEOS Y MAQUINARIAS PETROMARUTH S.A.

NOMBRE	VALOR	PORCENTAJE
Ruth Elicia Zapata Jiménez	1.040,00	86,6%
Rommel Gabriel Sarzosa Zapata	80,00	6,7%
Marco Vinicio Sarzosa Zapata	80,00	6,7%

C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

En el desarrollo de mi trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad que se utilizó es el sistema a GALAC-LATINTAX, El Estado de Situación Financiera está preparado bajo los precios de compra y prestación de servicios, y manejo de inventarios, método Promedio.

Los ingresos se refieren a la venta de combustible GPA (gasolina de pesca artesanal), y diésel industrial camaronero, así como del servicio de transporte del diésel, y por Reembolso de Transporte a Petroecuador

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las

transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, beneficios sociales entre otros costos.

C.3) OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVO

C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Cajas Pistas	1.064,47
Caja Chica	193,00
Banco Pichincha Cuenta Corriente	20.497,08
Banco Pichincha Cuenta Ahorros	10,58
TOTAL	21.765,13

- Caja Pistas corresponde al valor de venta del 31 de diciembre que no se pudo realizar el depósito de 1264.47 menos USD 200,00 correspondientes a reembolso de Caja Chica del mismo día. El saldo de Caja Chica corresponde a los USD 200 menos los gastos menores efectuados el 31 de diciembre. El saldo del Banco del Pichincha Cuenta Corriente corresponde al saldo conciliado a la fecha con el estado bancario. Y el saldo de la Cuenta de Ahorros es el mismo del saldo inicial del 2019, dicha cuenta no tuvo ningún movimiento.

C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE

INVENTARIOS

Diesel Industrial Camaronero	5.607,90
Gasolina de pesca artesanal	6.622,56
TOTAL	12.230,46

- Corresponden a los inventarios finales de cada producto en stock ajustados al 31 de diciembre del 2019.

C.3.3 CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar clientes	12.104,72
Cuentas por cobrar transporte	3.792,12
Anticipo Proveedores Materia Prima	14.588,74

Anticipo Proveedores	1.576,25
Préstamos Accionistas	7.177,03
Cuentas por cobrar empleados	22.926,36
Créditos Tributarios	5.559,59
TOTAL	48.537,37

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en los siguientes períodos, y se espera la emisión de las facturas por parte de los proveedores a quienes se les realizó anticipos, o la restitución de los mismos.
- El saldo de cuentas por cobrar clientes pertenece a las cuentas por cobrar clientes de períodos anteriores.
- Las cuentas por cobrar de transporte es el saldo pendiente de cobro a EP Petroecuador por reembolso.
- Los anticipos de proveedores de materia prima, son saldos pendientes de todos los pagos que se hace a EP Petroecuador por un valor mayor al de factura y que se posee a favor.
- Los anticipos a proveedores corresponden a un saldo pendiente de devolución de un proveedor y saldos pendientes de cruce con Cuentas por pagar Proveedores.
- Los préstamos accionistas corresponde al saldo de los préstamos otorgados a los socios durante el 2019.
- La cuenta por cobrar a empleados corresponde a los saldos por cobrar, esta cuenta corresponde a la ex empleada Naptaly Vargas.
- De igual manera el crédito tributario correspondiente a IVA en compras, será utilizado en el siguiente período de acuerdo a los movimientos de la empresa, el crédito tributario por retenciones en renta que será cruzado en el Impuesto a la Renta por pagar del período, y el saldo se espera ser utilizado en los siguientes períodos.

C.3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria y Equipo	171.300,00
Equipo de Computación y Software	6.971,71
Edificios	105.000,00
Muebles y Enseres	900,00
Depreciación acumulada	-202.722,40
TOTAL	81.449,31

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adopción de las normas NIIFs. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Edificios	5%
Equipo de Computación	33%

PASIVO

C.3.5. PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar Proveedores	3.803,58
Obligaciones con empleados	1.532,84
Provisiones Beneficios Sociales	4.244,15
Participación 15% Utilidades Trabajadores	1.842,56
Obligaciones con el SRI	220,25
Obligaciones con el IESS	841,91
Impuesto a la Renta por pagar	2.610,29
Dividendos por pagar	221,58
TOTAL	15.317,16

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a cuentas pendientes con proveedores, provisiones y fondos de reserva, participación utilidades trabajadores, dividendos socios por pagar, retenciones pendientes de pago, obligaciones por pagar del año correspondientes a IESS e Impuesto a la Renta por pagar.

- Las cuentas por pagar proveedores locales son los saldos pendientes de cruce con anticipos y cuentas pequeñas por pagar proveedores.

- Las obligaciones con empleados corresponden a sueldos por pagar del mes de diciembre que se cancelan los primeros días de enero 2020.

- Las provisiones beneficios sociales corresponden a décimos tercero, cuarto y vacaciones, se provisiona el gasto para los futuros pagos, o cruces con liquidaciones.

- Las obligaciones con el SRI corresponden a retenciones de IVA y Renta, e IVA en Ventas del mes de diciembre que se cancelan en el mes de enero 2020.

- Las obligaciones del IESS corresponden a pago de aportes y préstamos que se cancelarán en el mes de enero 2020.

- El impuesto a la renta causado es el que se determina del 25% de las utilidades menos la participación trabajadores, este valor no representa erogación de dinero, debido a que se cruzará al momento de la declaración con las retenciones de Renta que se le realizaron a la empresa durante el año, estas constan en el Activo en Créditos Tributarios.

- Los dividendos por pagar es el valor pendiente de cancelar de las utilidades distribuidas del 2018 a uno de los socios.

C.3.7 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	164.386,70
Resultados de ejercicios anteriores	(8.020,29)
Resultado del ejercicio	6.962,42
TOTAL	163.328,83

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa “PETROLEOS Y MAQUINARIAS PETROMARUTH S.A.”.

C.3.7. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una ganancia neta por el valor de \$ 7.047,78 dólares, base para la distribución de socios.

Se detalle Conciliación Tributaria:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD	12.283,72
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.842,56
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	10.441,16
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2.610,29
BASE PARA RESERVA	7.830,87
RESERVA LEGAL	783,09
BASE PARA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS SOCIOS	7.047,78



MSC.PAOLA ORTIZ VEGA
RUC: 1714489216001
REGISTRO: 17-06163