

**SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS EL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2018**

---

**SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en Dólares)**

	<b>ACTIVOS</b>	<b><u>2018</u></b>
<b>3</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
	Crédito tributario	5.753,38
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5.753,38</b>
<b>4</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
	Propiedad planta y equipo	44.633,93
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>44.633,93</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>50.387,31</u></b>
	<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO DE</u></b>	
	<b><u>LOS ACCIONISTAS</u></b>	
<b>5</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
	Cuentas por pagar Matriz	52.382,85
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>52.382,85</b>
	<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0.00</b>
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
	Capital Social	2.000,00
	Resultado del ejercicio	(3.995,54)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(1.995,54)</b>
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>50.387,31</b>

**SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Expresados en Dólares)**

Notas	INGRESOS	<u>2018</u>
<b>7</b>	Ingresos operacionales	0.00
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>0.00</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>0.00</b>
<b>8</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
	Mantenimiento de activos	2.500,00
	Otros servicios	561,98
	Suministros y Materiales	656,52
	Iva que se envía al gasto	37,04
	Gastos no deducibles	240,00
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>3.995,54</b>
	<u>Utilidad (pérdida del ejercicio)</u>	<u>(3.995,54)</u>

**SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(Expresado en Dólares)**

	<b>Capital Social</b>	<b>Legal</b>	<b>Resultados ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo inicial	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Utilidad (pérdida) del ejercicio			(3.995,54)	(3.995,54)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	2.000,00	0,00	(3.995,54)	1.995,54

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**SOCIEDAD MERCANTIL GRUPOGRAS S.L.** Con fecha 23 de marzo del 2018 mediante escritura pública se constituye la Sociedad Mercantil.

**Objeto Social**

El objeto social está relacionado con el servicio público de recolección de desechos sólidos no peligroso en una zona delimitada: residuos de hogares y empresas por medio de contenedores, desechos recuperables mezclados de materiales reciclables, aceites y grasas usados en la cocina; desperdicios colocados en lugares públicos.

**Composición del capital**

El capital social asciende a \$2.000,00.

**2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en Inglés*).

**Base de presentación.**- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**• NIIF 9 – Instrumentos Financieros.**-

- ❖ Recopila todas las fases del proyecto de instrumentos financieros y sustituirá a la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y entrará en vigencia para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 e introduce nuevos requisitos para clasificación, medición y contabilidad de coberturas.
- ❖ **Entrada en vigencia:** Se requiere su presentación retroactiva, pero no se requiere modificar la información comparativa. La Compañía, se encuentra evaluando su impacto en los estados financieros del año que termina el 31 de diciembre de 2018.

**• NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.**-

- ❖ Su enmienda proporciona un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos derivados de los contratos con clientes. De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente. Los principios de la NIIF 15 suponen un enfoque más estructurado para valorar y registrar los ingresos.
- ❖ **Entrada en vigencia:** Esta nueva norma es aplicable a todas las entidades y deroga todas las normas anteriores de reconocimiento de ingresos.

**• NIIF 16 – Arrendamientos.**-

- ❖ Proporciona un modelo comprensivo para la identificación de los acuerdos de arrendamientos y su tratamiento en los estados financieros tanto de los arrendatarios

como los arrendadores. Las empresas de petróleo y gas deberán reconocer mayores activos y pasivos, producto de los arrendamientos.

- ❖ **Entrada en vigencia:** Será efectiva a partir de enero de 2019, con posibilidades limitadas de adopción anticipada. La Compañía, no estaría expuesta a riesgo en razón de que los contratos que se suscriben son de periodo de vigencia anual.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, en función a las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2018, es mencionado a continuación:

**Moneda funcional.**- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Efectivo en caja y bancos.**- En éste rubro se registrará los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos con vencimientos originales de tres meses o menos de disponibilidad inmediata.

**Activos y pasivos financieros.**- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Constituirán registros al costo al momento de la negociación de la venta de los servicios y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo al momento de la adquisición de las existencias; así como de los bienes y servicios recibidos.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, crédito y liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Mercado.**- Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Compañía no tiene vigentes obligaciones financieras.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida financiera por incumplimiento de las obligaciones de una contraparte, con relación a un instrumento financiero o contrato de venta. La Compañía considera que el riesgo de crédito es moderado, debido a que implementa políticas y procedimientos para controlar la gestión de su área comercial y mantiene una cartera de clientes diversificada, además existen de por medio contratos con cada una de las Compañías de seguros.

- **Liquidez.**- Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Administración de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, manteniendo reservas financieras y conciliando los perfiles de activos y pasivos financieros.

**Provisión para cuentas incobrables.**- Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar, es determinada mediante análisis y el castigo, debe ser registrado con débito a la provisión. Al cierre del ejercicio el 100% de la cartera ha sido recuperada razón por la cual el rubro no mantiene saldo.

**Servicios y otros pagos anticipados.**- Los gastos anticipados son amortizados en línea recta considerando su plazo de vigencia.

**Propiedades y equipos, neto.**- Serán registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento serán cargados a gastos, mientras que las mejoras y compras importantes se capitalizarán. Las propiedades y equipos serán depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Al cierre del ejercicio la compañía no mantiene bienes activados puesto que los adquiridos por su bajo costo los ha registrado al gasto del período.

Las tasas de depreciación anual de activos fijos, neto son las siguientes:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Muebles y enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

**Otras obligaciones corrientes.**- Están constituidos principalmente por la deuda a la Matriz por adquisición del vehículo el cual se encuentran registrado al costo.

**Reserva legal.**- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Actualmente la Compañía no mantiene saldo debido a que es el primer año de constitución y su resultado es negativo al finalizar el ejercicio económico.

**Reconocimiento de ingresos y gastos.**- Al cierre del ejercicio económico la Compañía no ha generado ingresos.

**Reconocimiento de gastos.**- Los gastos son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado y corresponden a gastos propios del giro del negocio.

**Impuesto a la renta.**- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para

producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Al cierre del ejercicio económico 2018 la compañía registró una pérdida razón por la cual no se determinó impuesto a la Renta.

**Uso de estimaciones.**- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF, requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. ACTIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2018, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b> (Dólares)
Crédito tributario	5.753,38
Total	----- <b>5.753,38</b>

### **4. ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre de 2018, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b> (Dólares)
Vehículos	44.633,93
Total	----- <b>44.633,93</b>

### **5. PASIVO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2018 el detalle es como sigue:

	<b><u>2018</u></b> (Dólares)
Cuentas por pagar Matriz	52.382,85
Total	----- <b>52.382,85</b>

## **6. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social.**- Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la asciende a \$2.000,00.

**Reservas.**- Al 31 de diciembre de 2018, no hay reserva constituida puesto que se registró pérdida en el ejercicio.

**Utilidad (pérdida) del ejercicio**- Al 31 de diciembre de 2018 la cuenta registra un saldo de US\$. (3.995,54).

## **7. VENTAS NETAS**

Al 31 de diciembre de 2018, la cuenta no ha tenido movimiento.

## **8. GASTOS**

Al 31 de diciembre de 2018, un detalle es el siguiente:

	<b><u>2018</u></b> (Dólares)
<b>Gastos Operacionales</b>	
Mantenimiento	8436
Otros Servicios	401.55
Suministros y materiales	4.813.45
Iva que se envía al gasto	79.92
Gastos no deducibles	390.12
	<hr/>
<b>Total Gastos administrativos</b>	<b>3.995,54</b>

Atentamente,

  
Alisson Jácome  
**CONTADORA**