

CARBOGAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE DEL 2017

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

CARBOGAS S.A. fue constituida el 22 de enero de 1997 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil con el No. 2,037 el 6 de febrero de 1997.

La actividad principal de la Compañía es prestar servicios de alquiler de tanques de almacenamiento de dióxido de carbono, de asesoría técnica y de gestión de comercio exterior a compañías relacionadas.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

a) EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, incluye principalmente efectivo en Banco del Pacífico por US\$400,525 (2016: US\$608,320), Banco de Guayaquil por US\$29,107 (2016: US\$333,319) y Banco Internacional por US\$630,036 (2016: US\$23,378).

b) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar con partes relacionadas representan facturas por alquiler de tanques de almacenamiento, servicios de asesoría técnica y comisiones por servicios de gestión de comercio exterior con plazos de hasta 60 días y no generan intereses, ver Nota 19. COMPROMISOS, Contratos de arrendamiento no exclusivo de tanques de almacenamiento y transportación de CO₂, agencia y asesoría.

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. Posteriormente se registran al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos: Edificio, parqueaderos e instalaciones.

Tanques de almacenamiento

d) 10 - 20 años

e) 10 - 15 años

Equipos	f) 10 años
Muebles y enseres	g) 10 años
Vehículos	h) 5 años

Con fecha 30 de junio del 2017, el perito valuador Avaluac Cía. Ltda. con registro No. SC. RNP - No. 005 realizó el avalúo a los tanques de almacenamiento, determinando un valor razonable de US\$597,100. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía ha ajustado la diferencia por valor razonable de los activos antes mencionados en US\$508,670.

d) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan facturas por la prestación de servicios pagaderas con plazo de hasta 30 días y no devengan intereses.

e) IMPUESTOS POR PAGAR

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias, se establece en el 22%.

3. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

4. PATRIMONIO

Capital social:

El capital suscrito y pagado de la Compañía está compuesto de 1,199,456 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

Con fecha 21 de abril del 2016, mediante Acta de Junta General Universal Ordinaria de Accionistas, se aprueba la transferencia a reserva legal por US\$2,149, correspondientes a los resultados del periodo 2015.

Reserva facultativa:

Representan reservas de libre disposición de los accionistas cuyo saldo puede ser distribuido, capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Con fecha 13 de abril del 2017, mediante Acta de Sesión de Junta General Universal Ordinaria de Accionistas, se aprueba la transferencia a reserva facultativa por US\$17,999, correspondientes a los resultados del ejercicio económico 2016.

Con fecha 21 de abril del 2016, mediante Acta de Junta General Universal Ordinaria de Accionistas, se aprueba la transferencia a reserva facultativa por US\$22,545, correspondientes a los resultados del periodo 2015.

Resultados acumulados:

La Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

a) Corrección del valor razonable de tanques

Con fecha 30 de junio del 2017, el perito valuador Avaluac Cía. Ltda. con registro No. SC. RNP - No. 005 realizó el avalúo a los tanques de almacenamiento, determinando un valor razonable de US\$597,100. Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía ha ajustado la diferencia por valor razonable de los activos antes mencionados en US\$508,670, ver Notas 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO y 19. REESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

b) Corrección del impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2017, luego de la corrección del valor razonable de tanques, la Compañía ajustó el pasivo por impuesto diferido en US\$107,151.

4. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos.

Atentamente,

William Guzman Casquete Willian

Contador