

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CENTRO DE DISTRIBUCION COMBUSTIBLES INDUSTRIALES**  
**COMIND S.A.**  
**PERIODO 2016**

## **1.- Información General**

### **Datos generales de la compañía:**

- **Actividad:** Venta al por mayor y menor de Combustibles Derivados del Petróleo.
- **Año de Constitución:** Constituida, el 28 de Febrero del 2002.
- **Razón Social:** Combustibles Industriales COMIND S.A.
- **Ruc:** 1791820509001
- **Dirección:** Calle J N59-806 Y S60 Jardines de Turubamba, Sector Parque Industrial del Sur.

Es una empresa constituida en forma de sociedad anónima, tiene como objeto principal la comercialización de productos derivados de Hidrocarburos al sector industrial a nivel nacional.

La aprobación de los estados financieros fue realizada por la Junta Directiva según consta en el acta de reunión del 24 de marzo del 2017.

## **2.- Resumen de Principales Políticas Contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, Basada en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

### **2.1. Bases de Preparación**

Los estados financieros de COMIND S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y sus correspondientes interpretaciones. Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas.

El costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## **2.2. Moneda**

Moneda funcional (Dólar), moneda extranjera (Dólar)

## **2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y Equivalente de Efectivo está constituido por, Bancos, el disponible existente para las actividades de operación de la empresa.

## **2.4. Transición a Normas de Información Financiera (NIIF)**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 son estados financieros que se han venido aplicando y publicando bajo las NIIF. Por lo tanto, y de acuerdo con la autorización legal, las cifras presentadas en estos estados financieros correspondientes al periodo 2016 van con relación al periodo 2015.

## **3.- Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y a su vez por disponibles que no causan efectos ganancias o rentabilidad.

| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Bancos</b>                                | <b>52,003.37</b> | <b>57,416.69</b> |

## **4.- Cuentas por cobrar**

### ***Cuentas por cobrar Clientes y Accionistas***

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan a un mercado activo.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 2 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

| <b>Cientes</b>                             | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Cientes No Relacionados</b>             | <b>95,345.68</b> | <b>37,356.11</b> |
| <b>(-) Provisión por Deterioro Cartera</b> | <b>202.08</b>    | <b>118.48</b>    |
| <b>Otras Cuentas por Cobrar Socios</b>     | <b>-</b>         | <b>79,629.36</b> |

### **Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de estas categorías, estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera

### **5.- Inventarios**

Las exigencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. La compañía quedo con un inventario del producto (diésel 2 industrial y cuantía domestica).

| <b>INVENTARIOS</b>               | <b>2015</b>   | <b>2016</b>     |
|----------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>Inventario de Mercaderías</b> | <b>731.16</b> | <b>3,174.49</b> |

### **6.- Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan.

La depreciación de los activos, excepto de los terrenos que no se deprecian, se calcula por método en línea recta.

La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del periodo y otro resultado integral durante el tiempo de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>             | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|---|------------------|------------------|
| <b>Terrenos</b>                               | <b>26,990.00</b> | <b>26,990.00</b> |
| <b>Edificio</b>                               | <b>40,149.08</b> | <b>40,149.08</b> |
| <b>Maquinarias y Equipos</b>                  | <b>14,314.23</b> | <b>22,204.21</b> |
| <b>Equipo de Oficina</b>                      | -                | -                |
| <b>Muebles y Enseres</b>                      | <b>2,603.66</b>  | <b>2,603.66</b>  |
| <b>Equipos Computación General</b>            | <b>2,961.26</b>  | <b>2,961.26</b>  |
| <b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades</b> | <b>22,091.89</b> | <b>26,063.66</b> |

### **7.- Cuentas y Documentos por pagar cortó plazo**

Las cuentas por pagar son únicamente a proveedores son manejadas a corto plazo, y no ameritan otro tratamiento, dentro de este cuenta mantenemos valores pendientes de devolución al Municipio de Penipe, que a pesar de ser años de mantenerse como cuenta por pagar no amerita ser considera a largo plazo ya que no nos financiamos en nuestras operaciones ni tenemos lucro de este rubro, simplemente esperamos resolver legalmente los documentos pendientes a dicha transferencia mal direccionada y los valores que se mantiene en la cuenta sin utilizarlos serán devueltos.

| <b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>     | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|---|------------------|------------------|
| <b>Proveedores</b>                                | -                | <b>6,959.77</b>  |
| <b>Cuentas y dctos por Cobrar no Relacionados</b> | <b>56,612.00</b> | <b>63,354.00</b> |
| <b>Obligaciones por Remuneraciones</b>            | -                | <b>758.31</b>    |

### **8.- Cuentas por Pagar a Socios**

*Los socios han visto la necesidad de ingresar capital a la compañía para cubrir las actividades de operación debido a que el capital existente no es suficiente para cumplir con los pedidos de nuestros clientes, pero son manejados dentro de los 30 días de crédito.*

| <b>Otras Cuentas por Pagar - No relacionados</b> | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Cuentas por Pagar Socios</b>                  | <b>48,008.97</b> | <b>18,342.98</b> |

## 9.- Cuentas por Largo Plazo

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable. Las cuentas por pagar de largo plazo se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Dentro de esta cuenta manejamos los Préstamos Financieros (Banco Bolivariano y Guayaquil), se maneja de acuerdo a la tabla de amortización con el interés vigente de acuerdo al Banco Central del Ecuador que manejan las Instituciones Financieras.

| ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR L | 2015      | 2016      |
|--|-----------|-----------|
| Acreeedores Financieros Largo Plazo    | 62,453.33 | 92,280.31 |

## 10.- Capital Social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

La empresa cotiza sus acciones principalmente en la Bolsa de Valores de Ecuador.

| CAPITAL SOCIAL              | 2015   | 2016   |
|-----------------------------|--------|--------|
| Capital Suscrito o Asignado | 800.00 | 800.00 |

## 11.- Aportes Futuras Capitalizaciones

En el periodo 2016 y 2015, esta cuenta no sufrió cambios al Patrimonio sin embargo en este año los socios han hecho aportes mínimos, sin embargo la empresa aun no se considera tener la suficiente liquidez como para capitalizar estos valores pero estamos en crecimiento, fortaleciéndonos, trabajando en conjunto y tomando una posición efectiva el mercado.

| APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | 2015      | 2016      |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Aportes Futuras Capitalizaciones | 54,049.93 | 54,049.93 |

## 12.- Reservas

Se registra como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo de resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

El Código de Comercio obliga a la empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. Puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales y nos son distribuidas antes de la liquidación de la empresa.

| RESERVAS      | 2015   | 2016   |
|---------------|--------|--------|
| Reserva Legal | 388.02 | 388.02 |

### **13.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos comprenden el valor razonable del cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente.

### **14.- Reconocimiento de costos y gastos**

*La empresa reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independientemente del flujo de los recursos monetarios o financieros. (Caja).*

| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                      | <b>2016</b>         |
|--|---------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                  |                     |
| Ingresos de Actividades Ordinarias               | - 919,604.10        |
| <b>VENTA DE BIENES</b>                           |                     |
| Venta Bienes                                     | - 918,461.26        |
| Ventas - Servicios Transporte                    | - 990.00            |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                            |                     |
| Otras Rentas                                     | - 152.84            |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                            | <b>- 100,362.37</b> |
|  |                     |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>                          | <b>819,241.73</b>   |
| Costo de Ventas                                  | 818,251.73          |
| Costo - Servicios Transporte                     | 990.00              |
| <b>GASTOS</b>                                    | <b>84,738.35</b>    |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                    |                     |
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones         | 21,598.44           |
| Aporte Seguro Social y Fondos Reserva            | 2,156.21            |
| Gasto Planes e Inversiones                       | 15,000.00           |
| Honorarios Profesionales                         | 1,226.35            |
| Mantenimiento y Reparaciones                     | 4,626.50            |
| Cesaq  | 1,496.00            |
| Lubricantes y Materiales                         | 4,349.39            |
| Transporte                                       | 5,553.00            |
| Gastos de Gestión                                | 1,806.63            |
| Seguros y Reaseguros                             | 1,840.72            |
| Suministros                                      | 797.04              |
| Servicios Básicos                                | 1,502.89            |
| 'IVA no Utilizado                                | 2,777.79            |
| Impuestos Contribuciones y Otros                 | 6,728.33            |
|  |                     |
| Notarios   | 405.80              |
| Depreciación Planta y Equipo                     | 3,971.77            |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                        |                     |
| Intereses  | 7,477.38            |
| Comisiones                                       | 860.70              |
| Otros Gastos Financieros                         | 563.41              |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                             | <b>- 15,624.02</b>  |
| <b>ANTES DEL 15% DE TRABAJADORES E IMPUESTOS</b> |                     |

## **15. Gastos de Operación**

Después de un análisis consideramos que los gastos de operación están dentro de los límites permitidos de acuerdo a los estatutos y normas tributarias y reglamentarias en beneficio de las partes, legales y humanas y que son gastos fijos que cada año se ve en la necesidad de presentar.

## **16. Factores del Riesgo**

La empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La empresa no realiza inversiones, operaciones con propósitos especulativos.

### **- Factores en riesgos del negocio**

**a) Mercado.-** El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos es gestionado mediante la evaluación de las condiciones microeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros.

**b) Liquidez.-** La empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a proveedores de acuerdo a las políticas establecidas. Esta gestión se apoya con la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la liquidez.

**c) Crédito.-** El riesgo asociado a riesgo de emisor contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas existentes, así como la empresa estipula condiciones de crédito a nuestros clientes.

## **17.- Administración de Riesgo**

Los objetivos de la empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, de la empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas cruzar con cuentas por cobrar de los mismos.

La Compañía COMIND S.A., fue creada en el año 2002, al periodo 2016 claramente nos refleja en nuestros Estados Financieros que hemos logrado una rentabilidad muy buena, sin embargo se ha preocupado de cumplir con todas las obligaciones con el personal, a pesar que la empresa mantiene nómina de cuatro empleados en rol, hemos cumplido con todas las obligaciones pero al momento con el Cálculo Actuarial no se ha podido realizar por costos, por tal motivo no se ha podido provisionar la Jubilación y los otros gastos.

## **18.- Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el periodo en el que estos se aprueben por los accionistas de la Empresa.

## **19.- Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros del período que comprende el año 2016, fueron aprobados el 24 de Marzo del 2017, en la Junta General Extraordinaria de Accionistas mediante Acta y firmada por los representantes legales.



**REPRESENTANTE LEGAL**

**NOMBRE: SR. CESAR RODRIGUEZ**

**CI/RUC: 170312446-9**



**CONTADOR**

**NOMBRE: MARLENY SARABIA**

**CI/RUC: 1715560197001**

**REGISTRO 17-07223**