

# ESTACION DE SERVICIOS GUAYACANES ESTOQUAYAS S.A

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

#### 1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía **ESTACION DE SERVICIOS GUAYACANES ESTOQUAYAS S.A.** fue constituida el 17 de julio de 2002 en la ciudad de Guayaquil e inicio sus operaciones económicas en septiembre del 2004, su domicilio actual es Avenida Isidro Ayora y Avenida José Luis Tamayo ciudadela Guayacanes Mz. 53 solar 1. Su actividad principal es la comercialización de combustible a vehículos y automotores, mantiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el registro Único de contribuyentes No.0992262400001.

#### 2. BASES DE ELABORACION

Los Estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América; moneda adoptada por el Ecuador a partir del año 2000.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables mas importantes se establecen en la nota 3.

#### 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**DECLARACION DE CUMPLIMIENTO.-** Los estados financieros adjuntos de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que fueron adoptados en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004 de agosto 21 del 2006 donde se estableció que “Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” sean adoptadas a partir del 2009 por todas las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Luego mediante resolución No. ADM.8199 del 3 de julio del 2008 de la misma entidad se ratifico la adopción de las NIIF’s y con resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las NIIF, por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con las NIIF.

**Base de presentación.-** los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en ingles). Hasta el 31 de diciembre del 2010, los estados financieros fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), sin embargo al 1 de enero del 2011, los mismo fueron ajustados.

**Declaración explícita y sin reservas.-** la administración de la compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha febrero 26 del 2015 y se estima que en marzo del 2015, los mismos estén debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

**Presentación de estados financieros comparativos.-** la compañía incluye como parte de sus estados financieros del año 2014 en forma comparativa los estados financieros del ejercicio económico del año 2013, conforme lo requieren las NIIF.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

**Moneda Funcional.-** los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo 2000.

**Efectivo y bancos.-** Representa el efectivo y el disponible en bancos locales. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Cuentas por cobrar comerciales.-** están registradas desde inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles perdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas y de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes. El periodo de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

### **Propiedad, planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrara pérdidas por deterioro del activo.

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 vidas útiles estimadas:

|                       | Vida útil (en años) |
|-----------------------|---------------------|
| Muebles y Enseres     | 2-12                |
| Maquinaria y Equipo   | 6-12                |
| Vehículos             | 7                   |
| Equipo de computación | 3                   |

La utilidad o pérdida que ocasione el retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios

(presentación de servicios profesionales) que son utilizados para el proceso comercial. El periodo promedio de crédito es de 30 días.

### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recurso que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente.

### **Beneficios a empleados**

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

- **Participación de los trabajadores en las utilidades**

La compañía reconoce en cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

Se origina por ajustes efectuados al término del periodo de transacción de las NIIF Y cuyo efecto se contabilizo a partir de enero 1 del 2012. De conformidad con lo establecido en la resolución SC.G.I.CI.CPAIFRS.11.07, emitida por la Superintendencia de Compañías el 09 de septiembre del 2011 y publicada en el Registro Oficial No.566 del octubre 28 del 2011 los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF PARA LAS PYMES), en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas y las de último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber perdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

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

En relación a la venta de bienes, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adecuada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

### **Reconocimiento de los costos y gasto**

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultanea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan

**Uso de estimaciones.-** la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan 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.

#### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares<br>2013 | Valor Dólares<br>2014 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Caja General              | \$ 83.785,00          | \$144.214,41          |
| Banco Pacifico            | 110.737,30            | 28.197,00             |
| Banco Guayaquil           | 10.758,31             | 18.811,53             |
| Banco Pichincha           | 8.398,47              | 12.093,43             |
| <b>Total</b>              | <b>\$213.679,08</b>   | <b>203.316,37</b>     |

#### 5. Activos financiero neto

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares<br>2013 | Valor Dólares<br>2014 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Clientes no Relacionados  | <b>38.556,43</b>      | <b>\$42.666,47</b>    |

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| Descripción de subcuentas                           | Valor Dólares<br>2013 | Valor Dólares<br>2014 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)      | \$ 135.382,38         | \$158.044,29          |
| Crédito tributario a favor de la empresa (Ret. Fte) | 12.874,25             | 15.446,54             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 148.256,63</b>  | <b>\$173.490,83</b>   |

#### 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Seguros               | \$20.407,84      |
| Remodelaciones        | 13.171,20        |
| Depósitos en garantía | 1.214,00         |
| <b>TOTAL</b>          | <b>34.793.04</b> |

#### 9. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

| Descripción          | Saldos al<br>01/01/14 | Adiciones | Saldo al<br>31/12/14 |
|----------------------|-----------------------|-----------|----------------------|
| Muebles y Enseres    | 3.418,36              | 450,00    | 3.868,36             |
| Maquinaria y Equipos | 3.785,82              | 0         | 3.785,82             |

|                        |                   |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Equipos de Computación | 910,94            | 2.310,00          | 3.220,94          |
| Vehículos              | 98.187,50         | 0                 | 98.187,50         |
| <b>COSTO</b>           | <b>106.302,62</b> | <b>2.760,00</b>   | <b>109.062,62</b> |
| Deprec. Acum.          | -29.036,00        | -14327,32         | -43.363,32        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>77.266,62</b>  | <b>-11.567,32</b> | <b>65.699,30</b>  |

**10. OTRAS OBLIGACIONES**

**CORRIENTES**

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares 2013  | Valor Dólares 2014 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Lutexsa                   | \$108.580,07        | 70.410,94          |
| Generali Ecuador          | 704,00              | 560,84             |
| Copse Cia. Ltda           | 0                   | 3.045,72           |
| Varios                    | 0                   | 10.378,26          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$109.284,07</b> | <b>\$84.395,76</b> |

En esta cuenta se registran las facturas por pagar de proveedores.

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

| Descripción de subcuentas          | Valor Dólares 2013 | Valor Dólares 2014 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuesto a la Renta-Ret fte        | 418,49             | 1.329,07           |
| Impuesto al valor Agregado ret IVA | 551,36             | 213,18             |
| Impuesto a la Renta del ejercicio  | 17.490,16          | 14.649,39          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$18.460,01</b> | <b>\$16.191,64</b> |

**CON EL IESS**

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares 2013 | Valor Dólares 2014 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Aporte al IESS            | \$2.309,48         | \$3.657,68         |
| Prestamos Quirografarios  | \$ 725,06          | 820,11             |
| Fondo de Reserva          | 375,06             | 259,34             |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$3.409,60</b>  | <b>4.737,13</b>    |

**BENEFICIOS SOCIALES**

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares 2013 | Valor Dólares 2014 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Decimo Tercer Sueldo      | 876,91             | \$1.210,48         |
| Decimo cuarto sueldo      | 4.823,76           | 5.057,03           |
| Vacaciones                | 3.017,07           | 925,20             |
| Desahucio                 | 4.380,49           | 10.621,00          |

|                                |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 15% Participación trabajadores | 13.700,01        | 8.794,22         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>26.798,24</b> | <b>26.607,93</b> |

## 12. PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS

| Descripción de subcuentas | Valor<br>Al 31/12/2013 | Prov.<br>2014 | Saldo al<br>31/12/2014 |
|---------------------------|------------------------|---------------|------------------------|
| Jubilación Patronal       | 24.985,00              | 20.827,00     | 45.812,00              |
| <b>TOTAL</b>              |                        |               | <b>\$45.812,00</b>     |

Se procedió con la aplicación de la NIC 19 Beneficios a los empleados la cual regula el tratamiento contable y la información que se requiere desglosar respecto a las obligaciones patronales a largo plazo; para lo cual se contrato a la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. De acuerdo al informe actuarial presentado Se considero una provisión para el 2014 de \$20.827,00; valor que fue considerado en los ajustes por aplicación de las NIIF como provisión para jubilación Patronal, este valor fue considerado como gasto y registrado como no deducible en la conciliación tributaria para el cálculo de Impuesto a la Renta del ejercicio 2014 la suma de \$6.538,00 que corresponde al calculo de provisión de personal con menos de 10 años de trabajo.

## 13. Ingresos de actividades ordinarias

| Descripción de subcuentas | Valor Dólares<br>2013 | Valor Dólares<br>2014 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ventas de combustible     | 4'907.614,15          | 5'242.721,21          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>4'907.614,15</b>   | <b>5'242.721,21</b>   |

## 14. Ganancia antes de impuestos:

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

| Descripción de subcuentas                       | Valor<br>Dólares  |
|---|-------------------|
| Compras de bienes no producidos por la compañía | 5'242.721,21      |
| Transporte                                      | 52.292,60         |
| Costo de Ventas                                 | 4'530.974,36      |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>                           | <b>659.454,25</b> |
| Gastos de Ventas                                |                   |
| Gastos Administrativos                          | 600.826,10        |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                             | <b>600.826,10</b> |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                   | <b>58.628,15</b>  |
| 15% Participación Trabajadores                  | 8.794,22          |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMP. ALA RENTA</b>         |                   |
| (+) Gastos no deducibles                        | <b>6.442,00</b>   |

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| jubilación Patronal        | 6.538,00         |
| Otros Gastos no deducibles | 1.478,84         |
| <b>Utilidad Gravable</b>   | <b>57.850,77</b> |
| <b>Impuesto a la Renta</b> | <b>14.649,39</b> |

### 15. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas para su publicación el 12 de Marzo del 2015.

### 16. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

La compañía **ESTACION DE SERVICIOS GUAYACANES ESTOGUAYAS S.A** procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y continuo con la aplicación de las NIIF.

La compañía adopto las siguientes normas y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la pagina WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Un detalle es el siguiente:

- Nic1 (Presentación de estados financieros)
- Nic2 (Inventario)
- Nic7 (Estados de flujo de efectivo)
- Nic8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores)
- Nic16 (Propiedad, planta y equipos) y NIC 36 (deterioro en el valor de los activos )
- Nic18 (Ingresos ordinarios)
- Nic 19(Beneficios a los empleados)
- Nic24 (Información a revelar sobre partes relacionadas)
- Nic37 (Provisiones, activos y pasivos contingentes)
- NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF)
- NIIF 7(Información a revelar)

**ESTACION DE SERVICIOS GUAYACANES ESTOGUAYAS S.A**, Como parte del proceso de transición y de disposición legal, la compañía aplico obligatoriamente las NIIF a partir de enero del año 2012, teniendo como periodo de transición el año 2011; sin embargo, la compañía no ha cumplido hasta la presente fecha con la presentación del cronograma de implantación y conciliación del patrimonio, respectivamente, ante la Superintendencia de Compañías y el cual debía incluir lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnostico de los principales impactos.

La compañía **ESTACION DE SERVICIOS GUAYACANES ESTOGUAYAS S.A**, durante el año 2011, procedió a identificar los efectos como parte de la aplicación de la NIIF 1 (Adopción por primera vez

de las NIIF), los cuales fueron registrados en el patrimonio neto de los accionistas el 31 de diciembre del 2011. Un detalle de los ajustes efectuados en el patrimonio es el siguiente:

Patrimonio Neto con NEC al 31 de diciembre del 2011.....\$242.722,90

Ajustes NIIF .....(19.676,54)

Patrimonio Neto con NIIF al 1 de enero del 2012.....\$223.046,36

../..