GOPA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- Información General:

GOPA S.A., (La compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia de Guayas, República del Ecuador, el once de febrero del dos mil diez, bajo la denominación de GOPA S.A. Quedando inscrita en el Registro Mercantil el Veinticinco de Febrero del dos mil Diez

Su objetivo principal: Construcción, instalación, mantenimiento y administración de estaciones de servicios y/o gasolineras, para la venta de todo tipo de combustibles.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Bases de presentación.- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Disponibilidades- Se consideran como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tienen una disponibilidad inmediata.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo- Las actividades de operación del estado de flujos de efectivo se calculan por el método indirecto y para este propósito se consideran como equivalentes de efectivo las disponibilidades; los depósitos a la vista y a plazo.

Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito- Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas "Reglamento para la calificación de deudores" emitido por el Servicios de Rentas Internas. La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

Ingresos.-: Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Gastos.- Todos los gastos se reconocen en el estado de operaciones sobre la base de devengado.

Gasto por intereses.- El gasto por intereses, se reconoce sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor principal pendiente de cobro representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar operacionales, préstamos a funcionarios y empleados, intereses y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo, o provee dinero directamente a un deudor (empleado) sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Los préstamos a empleados no devengan intereses. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.
La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

Cuentas por pagar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, compañías relacionadas, obligaciones financieras impuestos y contribuciones, accionistas, beneficios a los trabajadores y otras cuentas por pagar).

Base de Medición.- Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de Presentación

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

Propiedad Planta y Equipo

Se registra inicialmente al valor de adquisición o construcción, según corresponda. Las adiciones y los reemplazos de importancia a los bienes de uso son capitalizados, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación así como las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de activos fijos se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes.

Activos	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Equipos de Cómputo	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículos	5 años
Otros Activos	10 años

Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo

La normativa emitida por el Consejo requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La NIC 16 requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el Consejo permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

Beneficios del personal,

Pensiones.- La empresa tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal, que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de factores, tales como edad de servicio, remuneraciones, (esta ley fue modificada con el art. 215 numeral 2 del Código de trabajo en el año 2015).

Beneficios por cese.- El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificara 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

Utilidad Neta por Acción- Se calcula dividiendo la utilidad neta disponible para los socios comunes entre la cantidad promedio de acciones comunes en circulación durante el período.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Impuesto

Impuesto a la Renta.- De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Impuesto a la renta corriente y diferido
El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuestos a la renta corriente
El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos.

Anticipo de Impuestos a la Renta
A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un " anticipo mínimo de impuesto a la renta ", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los

costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 Publicada en el Registro Oficial N0.- 718 del 6 de Junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.
Con base a lo detallado en el párrafo anteñor la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2015 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferida.

ADMINISTRACION DE RIEGOS

Factores de Riesgo financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riego de mercado, riego de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Riesgo de mercado

Los riesgos del mercado se dividen en:

Riesgo de tasa de interés

La compañía asume fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que mantiene préstamos contratados con instituciones financieras por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

Riesgo de precio

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los productos son generalmente negociados a precios de mercado.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

Riego de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta.

Riesgo de Liquidez.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando venzan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	365.273,19
15% Participación Trabajadores	54.790,98
Utilidad antes del Impuesto	310.482,21
(+) Gastos no deducibles locales	16.533,72
(-) Deducciones adicionales	
Saldo Utilidad Gravable	327.015,93
Total Impuesto Causado	71.943,50
(-) Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio	39.827,33
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Determinado	32.116,17
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	14.716,87
(-) Retenciones en la fuente realizadas del ejercicio fiscal	15.590,14
Impuesto a la renta a pagar	31.242,90

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2016

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2016 son como sigue:

	2016	2015
Caja	45.516,69	34.800,36
Banco Bolivariano Cta. Cte. #000-65034237	212.969,31	137.440,98
Banco del Austro Cta. Cte. 0809015491	1.226,79	1.663,09
Tarjetas de Crédito	15.322,43	15.624,09
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	275.037,72	189.578,42

2. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los Activos Financieros, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
CxC Comerciales No Relacionados	130,43	646,97
Otras CxC Relacionados	23.355,57	96,32
Otras CxC a No Relacionados	806,76	40.570,58
(-) Provisión por Cuentas Incobrables	-16,95	-16,05
Total Activos Financieros	24.276,81	41.197,82

CxC: Factura pendiente con Prileder S.A.

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Crédito Tributario IVA	55.627,35	29.591,93
Crédito Tributario Imp. A la Renta (1)	40.700,60	27.047,19
Total Activos por Impuestos Corrientes	96.327,95	56.639,12

CRÉDITO TRIBUTARIO IMPTO. RENTA	2016
Anticipo Impto. Renta:	25.110,46
Impuesto 3x100:	15.590,10
Ret. De terceros:	0,04
Saldo al 31/12/2016	40.700,60

4. INVENTARIOS

La composición de los Inventarios, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Productos Terminados	60.957,51	32.956,33
Total Inventarios	60.957,51	32.956,33

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

La composición de los Inventarios, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Otros Gastos Anticipado	1,97	0,00
Total Gastos Pagados por Anticipado	1,97	0,00

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	Adiciones		2015
		Adquisiciones	Ajustes	
Depreciables				
Edificios	1.007.455,15	0,00	0,00	1.007.455,15
Muebles y Enseres	16.380,00	16.080,00	0,00	300,00
Equipos de Computación	29.197,97	885,00	0,00	28.292,97
Vehículos	85.087,72	85.087,72	0,00	0,00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	18.473,69	0,00	0,00	18.473,69
Total de PPE Depreciables	1.156.594,53	102.052,72	0,00	1.054.541,81
[-] Depreciación y Deterioro				
(-) Depreciación Acumulada de PPE al Costo	-148.573,30	0,00	-56.928,36	-91.644,92
(-) Depreciación y Deterioro Acumulados	-148.573,30	0,00	-56.928,36	-91.644,92
Total Propiedades, Planta y Equipos, neto	1.008.042,23	102.052,72	-56.928,36	962.917,51

ACTIVOS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición de los Activos de Propiedades de Inversión, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	Adiciones		2015
		Adquisiciones	Ajustes	
No Depreciables				
Terrenos	25710,00	0,00	0,00	25710,00
Total Propiedades de Inversión	25710,00	0,00	0,00	25710,00

7. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

La composición de los Activos Financieros No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
CxC Comerciales No Relacionados	57.974,23	97.313,58
Total Activos Financieros No Corrientes	57.974,23	97.313,58

*Saldo correspondiente a Prileder S.A.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
CxP Comerciales No Relacionados (1)	54.642,28	12.272,72
Otras CxP a No Relacionadas (2)	2.336,57	2.064,60
Total Ctas y Doc por Pagar	56.978,85	14.337,32

CXP COMERCIALES NO RELACIONADOS (1)	2016
LA CHIRPA CHRS S.A	3.269,46
Others Club del Ecuador S.A	9,52
PRLEDER	44.453,47
MANUEL ALFREDO BRITO NAULA	111,53
Chiriboga Moreira holger Ivan	46,22
MARIA LUISA VERA ESPARZA	348,50
CASTRO ARISTEGA JACINTO MARCELO	35,00
DENCORSA S.A.	2.053,52
PAPELESA C. LTDA	1.056,55
CEGASERVICES S.A.	67,20
ING. IND. FERNANDO MORA#	810,00
Otros (Saldo 2013)	1.612,43
Farmaenlace Cia. Ltda.	9,12
Otras Cuentas por Pagar, sueldos	581,84
Saldo al 31/12/2016	54.642,28

OTRAS CXP A NO RELACIONADAS (2)	
Retención IVA por Pagar	82,90
Retenciones en la Fuente por Pagar	2.253,67
Saldo al 31/12/2016	2.336,57

9. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley Tributaria vigente en el Ecuador, la tasa impositiva para el impuesto a la renta es del 22%. A continuación se detalla la conciliación de la utilidad contable y la utilidad gravable:

	2016	2015
Utilidad antes PT e Imp. a la Renta	365.278,19	245.796,00
Participación a Trabajadores	-54.790,98	-36.869,40
(+/-) Diferencias Permanentes	0,00	0,00
(+/-) Diferencias Temporales	16.533,72	-27.706,11
Utilidad Gravable	327.015,93	181.220,49
Pérdida Sujeta a Amortización	0,00	0,00
Impuesto a la Renta Causado	71.943,50	39.868,51
Anticipo Determinado	39.827,33	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	71.943,50	39.868,51

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de los Beneficios a Empleados, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Participación a Trabajadores por Pagar del Ejercicio	54.790,96	36.869,40
Obligaciones con el IESS	5.145,81	0,00
Jubilación Patronal	0,00	4.837,84
Otros Beneficios a Empleados(1)	27.902,87	16.701,76
Total Beneficios a Empleados	87.839,65	58.409,00

OTROS PASIVOS CORRIENTES	
Décimo Tercer Sueldo	1947,74
Décimo Cuarto Sueldo	7012,51
Vacaciones	16596,18
Otros beneficios a trabajadores	1752,83
Participación Trabajadores	601,61
Saldo al 31/12/2016	27.902,87

11. INGRESOS DIFERIDOS

La composición de las Ingresos Diferidos, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Anticipo de Clientes	177,79	375,72
Total Ingresos Diferidos	177,79	375,72

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

La composición de las Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
CxP Comerciales Relacionados	932.540,46	1.091.879,81
Total Ctas y Doc por Pagar No Corrientes	932.540,46	1.091.879,81

CXP COMERCIALES RELACIONADOS	2016
Chimpa Chirs S.A.	733.928,16
Encalega S.A	7.794,38
Prieder S.A.	190.817,92
Saldo al 31/12/2016	932.540,46

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO

La composición de los Beneficios a Empleados de Largo Plazo, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es la siguiente:

	2016	2015
Jubilación Patronal	9.578,00	4.319,00
Desahucio	5.749,33	2.141,37
Total Beneficios a Empleados LP	15.327,33	6.460,37

14. PATRIMONIO

	2016	2015
Capital Social	15.000,00	15.000,00
Aportes Futura Capitalización	45.270,00	45.270,00
Reservas	16.905,81	16.905,81
Resultados Acumulados	67.806,62	-24.345,66
Resultado del Ejercicio	238.538,71	152.152,28
Total Patrimonio	383.621,14	204.982,43

14.1 Capital

El capital social de la Compañía está compuesto por 15.000 acciones cuyo valor nominativo es de USD$1,00 cada una, con un capital total de $15.000,00

14.2 Aportes Socios Futura Capitalización

El Aporte para Futura Capitalización de la Compañía está compuesto por $45.270,00; el cual no ha tenido movimiento desde el 2015.

14.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que se asigne al menos un 10% de la utilidad anual como reserva legal sin que esta exceda el 50% del valor del capital social. Dicha reserva no está disponible para pago de dividendos, únicamente puede ser utilizada para aumentar el capital social con la respectiva aprobación de los accionistas.

La Reserva Legal al término del año 2016 corresponde a $16.905,81

14.4 Resultados Acumulados

El saldo de los resultados acumulados, a excepción de los valores registrados como "Ajustes por Aplicación de NIIF por Primera Vez", está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos como reliquidación de impuestos, etc.

Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2016 está dada por el valor de $67.806,62. Durante este año, mediante junta de Accionistas queda asentado el 8 de marzo del 2016 la repartición de dividendos por $60.000,00

Resultados del Ejercicio Utilidad

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía GOPA S.A. Obtuvo una Utilidad Neta US$ 238.538,71

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de preparación de los estados financieros (14 De Marzo, 2017), no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

CPA. Roxana Sandoval
Contadora General