

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

**Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
Con el Informe de los Auditores Externos**

---

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

**CONTENIDO:**

	<b>Página</b>
Opinión	3 - 5
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de efectivo por el método directo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 19

**Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios:  
**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **1. Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo que se indica en el párrafo 2 "Fundamentos de la Opinión con Salvedades", los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

#### **2. Fundamento de la opinión con salvedades**

- 2.1.** No observamos el conteo de los inventarios físicos al 31 de diciembre del 2018, debido a que la fecha en que la Compañía realizó la constatación física de las existencias de combustible fue anterior a la fecha en que fuimos contratados para realizar la auditoría. Debido a la naturaleza y tipo de inventario que comercializa la compañía, debiendo aplicar procedimientos alternos de auditoría para satisfacernos de la razonabilidad respecto de los saldos de la cuenta inventarios por US\$ 7.243,84.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **3. Énfasis**

- 3.1.** Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 que se incluyen con fines comparativos no fueron sometidos al proceso de auditoría debido a que los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 no tenían requerimiento legal de acuerdo con el reglamento y los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

3.2. Como se explica en la nota 5 a los estados financieros la compañía al 31 de diciembre de 2018 mantiene juicios pendientes con dos ex empleados sobre las cual se ha iniciado las acciones legales pertinentes tendiente a recuperar dichos valores por estafa, abuso de confianza, y hurto.

#### 4. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

#### 5. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

#### 6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAS, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

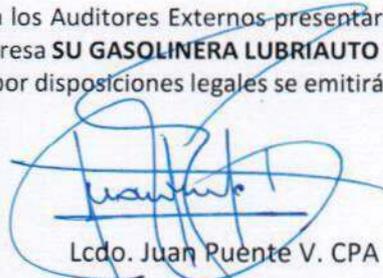
#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

##### 7. Informe de cumplimiento tributario ICT

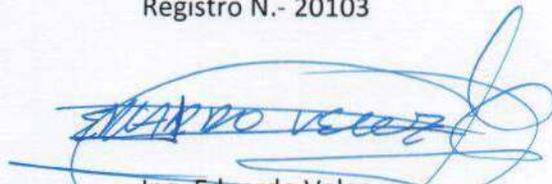
En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de la Empresa **SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

*Auditory & Accounts S.A.*

**Auditory & Accounts S.A.**  
 SC-RNAE 0677  
 Septiembre 2, 2019  
 Quito – Ecuador

  
 Lcdo. Juan Puente V. CPA  
 Socio

Registro N.- 20103

  
 Ing. Eduardo Velos  
 Gerente Auditoría

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>Diciembre 31.</b>	
		<b>2.018.</b>	<b>2.017.</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	34.284,72	103.760,60
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	195.484,93	72.027,20
Inventarios	6	7.243,84	18.856,79
Activos por impuestos corrientes y otros anticipados	7	<u>44.506,87</u>	<u>108.166,29</u>
<b>SUMA EL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>281.520,36</b>	<b>302.810,88</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo	8	<u>112.432,27</u>	<u>90.388,64</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>393.952,63</u></b>	<b><u>393.199,52</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sobregiro bancario		13.113,65	1.544,94
Cuentas por pagar proveedores	9	94.568,92	168.996,10
Obligaciones con empleados e impuestos corriente	10	41.082,52	29.508,93
Otras cuentas por pagar	11	31.443,55	10.000,00
Cuentas por pagar relacionadas	12	<u>49.559,22</u>	<u>0,00</u>
<b>SUMA EL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>229.767,86</b>	<b>210.049,97</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Provision para jubilacion patronal y deshucio	13	92.471,36	92.471,36
Otros pasivos no corrientes		<u>0,00</u>	<u>11.187,07</u>
<b>SUMA EL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>92.471,36</u></b>	<b><u>103.658,43</u></b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>322.239,22</b>	<b>313.708,40</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	14	10.680,00	10.680,00
Aporte Futuras Capitalizaciones		26.400,00	26.400,00
Reservas		25.501,86	25.501,86
Resultados de años anteriores		4.392,00	4.392,00
Resultado total integral		<u>4.739,55</u>	<u>12.517,26</u>
<b>SUMA EL PATRIMONIO NETO</b>		<b><u>71.713,41</u></b>	<b><u>79.491,12</u></b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b><u>393.952,63</u></b>	<b><u>393.199,52</u></b>

Ing. Francisco Núñez  
GERENTE GENERALIng. Nelly Jami  
CONTADORA**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	Al 31 de diciembre de,	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ingresos operacionales	3.391.729,98	3.503.297,36
Costo de ventas	<u>-2.980.999,53</u>	<u>-3.058.404,73</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>410.730,45</b>	<b>444.892,63</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de administración	249.353,36	490.913,67
Gastos de venta	<u>183.199,73</u>	<u>0,00</u>
	<u>-432.553,09</u>	<u>-490.913,67</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>-21.822,64</b>	<b>-46.021,04</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	51.000,74	86.000,00
<b>OTROS EGRESOS</b>	<u>-19.072,48</u>	<u>-18.749,93</u>
	<u>31.928,26</u>	<u>67.250,07</u>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTOS</b>	<b>10.105,62</b>	<b>21.229,03</b>
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participación de empleados y trabajadores	1.515,84	3.184,35
Impuesto a la renta	<u>3.850,23</u>	<u>5.527,42</u>
	<u>-5.366,07</u>	<u>-8.711,77</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b><u>4.739,55</u></b>	<b><u>12.517,26</u></b>

Ing. Francisco Nuñez  
GERENTE GENERALIng. Nelly Jami  
CONTADORA**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

---

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Revaluación Activos</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total del Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2016	10.680,00	26.400,00	2.670,00	22.831,86	4.236,95	155,05	66.973,86
Transferencia					155,05	-155,05	0,00
Resultados del ejercicio 2017						12.517,26	12.517,26
Diciembre 31, 2017	10.680,00	26.400,00	2.670,00	22.831,86	4.392,00	12.517,26	79.491,12
Transferencia					12.517,26	-12.517,26	0,00
Dividendos declarados					-12.517,26		-12.517,26
Resultados del ejercicio 2018						4.739,55	4.739,55
Diciembre 31, 2018	10.680,00	26.400,00	2.670,00	22.831,86	4.392,00	4.739,55	71.713,41

Ing. Francisco Nuñez  
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Jami  
CONTADORA

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	3.325.527,12	3.503.297,36
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-3.232.347,88	-3.290.367,30
Otros cobros por actividades de operación	0,00	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00	-154.445,96
Intereses pagados	-1.124,95	
Impuestos a las ganancias pagadas	-5.527,42	0,00
Otras entradas de dinero	<u>123.840,81</u>	<u>0,00</u>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) de actividades de operación</b>	<b>210.367,68</b>	<b>58.484,10</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisiciones Activos fijos	-30.546,83	-708,80
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-321.869,21</u>	<u>-28.943,22</u>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversion</b>	<b>-352.416,04</b>	<b>-29.652,02</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Financiamiento por préstamos	11.569,71	1.544,94
Otras entradas (salidas) de efectivo	61.002,77	-10.000,00
Préstamos bancarios	<u>0,00</u>	<u>-12.450,60</u>
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<b>72.572,48</b>	<b>-20.905,66</b>
<b>Aumento (disminucion) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-69.475,88</b>	<b>7.926,42</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	<b><u>103.760,60</u></b>	<b><u>95.834,18</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>34.284,72</u></b>	<b><u>103.760,60</u></b>

Ing. Francisco Nuñez  
GERENTE GENERALIng. Nelly Jami  
CONTADORA**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO (CONTINUACION)  
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO  
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	10.105,62	21.229,03
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo</b>		
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	0,00	10.107,60
Ajustes por gastos por deterioro (revisiones por deterioro) reconocidas en los resultados	272.061,54	0,00
Ajuste por gastos en provisiones	0,00	0,00
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	-3.850,23	-5.527,42
Ajuste por gasto por participación trabajadores	-1.515,84	-3.184,35
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00	27.147,47
<b>Cambios en activos y pasivos</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-66.202,86	-35.787,89
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	0,00	1.316,79
(Aumento) disminución en anticipos de proveedores	-74.427,18	332,70
(Aumento) disminución en inventarios	11.612,95	11.781,75
(Aumento) disminución en beneficios empleados	24.516,17	37.655,29
(Aumento) disminución de otros activos	0,00	-22.886,71
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	0,00	15.276,58
(Aumento) disminución de beneficios empleados	0,00	-9.042,20
(Aumento) disminución de otros pasivos	38.067,51	10.065,46
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>210.367,68</u></b>	<b><u>58.484,10</u></b>

Ing. Francisco Nuñez  
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Jami  
CONTADORA

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

**SU GASOLINERA LUBRIAUTO C. LTDA.**, es una compañía limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la ciudad de Quito en el Barrio Santa Rita calle Av. Mariscal Antonio José de Sucre y Taisha S25-90. Su actividad principal es la distribución de lubricantes y combustibles en general conforme con las regulaciones emitidas por la Agencia de Regulación y Control de Hidrocarburos ARCH y EP Petroecuador. El domicilio principal es el Cantón Quito pudiendo establecer sucursales en territorio nacional.

#### **2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### **3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

##### **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIF para las PYMES	jul-09	may-15

### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

### **Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

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 de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

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

## **Impuestos corrientes**

### **Impuesto a la renta**

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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa al 31 de diciembre del 2018 fue del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con el tipo de transacción.

## **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 período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que les resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta local de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado de propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Servicio de Rentas Internas.

### Utilidad neta por participación

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

### Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Caja General	23.453,96	92.954,66
Banco Internacional (Cta cte 360616469)	0,07	783,60
Banco Pacífico (Cta Cte 2994941)	3.059,66	2.873,53
Banco de Guayaquil ( Cta 20347427)	3.375,76	7.102,65
Banco Solidario (Cta Cte 2627000597805)	4.395,27	46,16
<b>Total</b>	<b><u>34.284,72</u></b>	<b><u>103.760,60</u></b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.018	2.017
Clientes	131.975,45	65.772,59
Tarjeta Visa Pichincha	0,00	1.084,79
Tarjeta Visa	1.881,88	437,72
Tarjeta Mastercard	436,59	398,58
Tarjeta Diners Club	401,67	399,44
Tarjeta American Express	868,37	847,72
Cheques protestados	0,00	2.033,86
Cuenta por cobrar ex empleadas (A)	76.812,53	0,00
Prestamos empleados	500,02	1.052,50
Diferencias Blindados	408,42	0,00
	213.284,93	72.027,20
(-) Provisión para cuentas incobrables	-18.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b><u>195.284,93</u></b>	<b><u>72.027,20</u></b>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2018 es como sigue:

	(US\$ dólares)
Diciembre 31, 2017	-
Provisión incobrables 2018	<u>-18.000,00</u>
Diciembre 31, 2018	<b><u>-18.000,00</u></b>

(A) Este valor corresponde a una cuenta por cobrar a la ex contadora señora María Mercedes Quishpe por US\$ 63.573,57 y a la excajera señora Inés Torres por US\$ 13.238.86, sobre las cuales se ha iniciado las acciones legales pertinentes tendientes a recuperar dichos valores que de acuerdo a la confirmación del abogado de la compañía se han planteado juicios por estafa, abuso de confianza, hurto (pérdida de documentos) y apropiación de dineros de clientes de la Compañía. La Gerencia de la Compañía ha decidido realizar una provisión equivalente a un 20% aproximadamente del total del valor en litigio, basados en las condiciones y acciones en las cuales se ha venido desarrollando el juicio.

## 6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:

<u>Descripción</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Gasolina Super	5.987,16	6.317,05
Gasolina Extra	1.768,24	2.680,50
Diesel	-511,56	9.859,24
<b>Total</b>	<b><u>7.243,84</u></b>	<b><u>18.856,79</u></b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS ANTICIPADOS

El detalle es como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario	0,00	16.438,03
Retenciones en la fuente del IVA	30.417,21	27.192,98
Retención en al fuente año corriente	3.427,96	42.100,36
Anticipos a proveedores	1.754,00	22.434,92
Tres x mil	8.907,70	0,00
<b>Total</b>	<b><u>44.506,87</u></b>	<b><u>108.166,29</u></b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u> <u>Historico</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
			<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Terrenos	107.345,63	0,00	107.345,63	86.000,00
Edificios	160.102,92	160.102,92	0,00	0,00
Muebles y enseres	8.922,50	8.922,50	0,00	0,00
Equipos de oficina	33.339,59	33.339,59	0,00	0,00
Equipos de computación y software	26.710,97	21.624,33	5.086,64	4.388,64
Vehículos	25.217,76	25.217,76	0,00	0,00
Maquinaria	4.854,44	4.854,44	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b><u>366.493,81</u></b>	<b><u>-254.061,54</u></b>	<b><u>112.432,27</u></b>	<b><u>90.388,64</u></b>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciacion</u>	<u>Valor</u>
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Diciembre 31, 2017	344.450,18	-254.061,54	90.388,64
Adquisiciones	22.043,63		22.043,63
Gasto depreciación 2018		0,00	0,00
Diciembre 31, 2018	<u>366.493,81</u>	<u>-254.061,54</u>	<u>112.432,27</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Proveedores Locales Su Gasolinera	7.828,14	168.996,10
Proveedores Energy gas Combustible	86.740,78	0,00
<b>Total</b>	<u>94.568,92</u>	<u>168.996,10</u>

## 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administracion tributaria	1.322,31	10.894,64
IESS por pagar	3.657,56	3.589,03
Impuesto a la renta por pagar	3.850,23	5.527,42
Participación en utilidades para empleados y trabajadores	1.515,84	3.184,35
Obligaciones patronales	30.736,58	6.313,49
<b>Total</b>	<u>41.082,52</u>	<u>29.508,93</u>

## 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre del</u>	
<u>Detalle</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos por pagar	11.187,07	0,00
Torres Karla	0,00	10.000,00
Anticipo clientes	256,48	
Garantías por pagar	20.000,00	0,00
<b>Total</b>	<u>31.443,55</u>	<u>10.000,00</u>

## 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Núñez García Luis Antonio	12.347,32	0,00
Ramos Vargas Eloy Francisco	12.347,32	0,00
Sotomayor Galvez Eduardo	12.347,32	0,00
Dividendos por pagar	<u>12.517,26</u>	<u>0,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>49.559,22</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

## 13. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Provisión Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2016	0,00	0,00	0,00
Provision 2017	<u>65.700,06</u>	<u>26.771,30</u>	<u>92.471,36</u>
Diciembre 31, 2017	<u>65.700,06</u>	<u>26.771,30</u>	<u>92.471,36</u>
Provision 2018	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Diciembre 31, 2018	<u>65.700,06</u>	<u>26.771,30</u>	<u>92.471,36</u>

Debido a la salida de personal antiguo de la compañía por diferentes circunstancias, la Gerencia ha decidido no contratar el estudio actuarial para actualizar los saldos al 31 de diciembre de 2018.

## 14. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **SU GASOLINERA LUBRIAUTO C LTDA**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 fue de US\$ 10.680 dividido en diez mil seiscientos ochenta participaciones de un valor nominal de un dólar cada una. El detalle de los socios es como sigue:

<u>Socios</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Núñez Francisco	890,00	890	8,33%
Ramos Nancy	1.780,00	1.780	16,67%
Ramos Pablo	1.780,00	1.780	16,67%
Sotomayor Liliana	1.780,00	1.780	16,67%
Sotomayor Leonardo	1.780,00	1.780	16,67%
Núñez Milagros	890,00	890	8,33%
Núñez Luis	890,00	890	8,33%
Núñez Paulina	890,00	890	8,33%
<b>Total</b>	<b><u>10.680,00</u></b>	<b><u>10.680</u></b>	<b><u>100,00%</u></b>

## **15. RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

## **16. CONTINGENCIAS**

### **Situación Tributaria**

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

## **17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 2 de septiembre de 2019; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

## **18. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos y aprobados por la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

---