

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. BASES CONTABLES

Tal y como lo determina el párrafo 3.3 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES, SU GASOLINERA LUBRIAUTO CÍA. LTDA., declara explícita y claramente que sus Estados Financieros, comprendidos estos por el Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas explicativas, han sido elaborados cumpliendo con todas las recomendaciones de la NIIF para las PYMES, sin restricción o limitación alguna.

NOTA 2. DESCRIPCIÓN COMPAÑÍA.

La sociedad SU GASOLINERA LUBRIAUTO CIA. LTDA., se constituyó mediante Escritura Pública otorgada el 26 de noviembre de 1984, ante el Notario Décimo Noveno del Cantón Quito y fue inscrita legalmente el 1 de marzo de 1985 en el Registro Mercantil del mismo cantón. Su plazo original fue modificado en el año 2005 y fue ampliado hasta el 19 de mayo de 2055.

El capital social al 31 de diciembre del 2011, está dividido en DIEZ MIL SEISCIENTAS OCHENTA PARTICIPACIONES de un valor nominal de UN DÓLAR cada una.

El objeto social principal de la compañía es la prestación de toda clase de servicios relativos al mantenimiento de automotores; la comercialización, importación, exportación y distribución de lubricantes y combustibles.

Los administradores responsables durante el ejercicio analizado, miembros del directorio son: Nancy Ramos Sotomayor – Presidenta, Liliana Sotomayor Roche – Vicepresidenta, y, Francisco Núñez Sotomayor – Gerente General, este último de conformidad con los Estatutos Sociales ejerce la representación legal de la compañía.

NOTA 3. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Base de acumulación. La contabilidad en la Entidad se lleva bajo la base de acumulación o devengo.

Efectivo y sus equivalentes. Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Instrumentos financieros básicos. La entidad decide aplicar para sus Instrumentos Financieros Básicos las secciones 11 y 12 de la NIIF para las PYMES. Se miden al costo amortizado menos el deterioro.

Valuación de Inventarios. Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado por el método promedio. Se ajusta por la medición mediante procesos físicos de la evaporación en el caso de combustibles. Se miden al menor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de venta.

Valuación de Propiedades, Planta y Equipo. Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Se tiene por hipótesis de registro que el bien supera los USD \$ 1.000,00 como costo de adquisición y siempre que esté relacionado en forma directa con la producción de ingresos.

Cuentas por cobrar diferidas. Corresponden a los valores que se mantienen pendientes de cobro y que se hallan en procesos judiciales y administrativos, se los reconocerá en los estados financieros únicamente cuando sea inminente el cobro efectivo.

Ingresos y Costos por Ventas. Se registran en base a la emisión de comprobantes de venta válidos a los clientes y a la entrega de la mercadería. Un ingreso siempre está asociado a un costo y a sus respectivos gastos. La Evaporación (baja de Inventarios) se registra como parte del costo de ventas.

NOTA 4. RECLASIFICACIÓN

Para el periodo que se informa se han realizado dos reclasificaciones importantes en comparación con el anterior periodo informado, a saber:

1. Los RECAPS se consideraban equivalentes al efectivo en razón de su liquidez, sin embargo, por las circunstancias reales de cobro, se ha identificado que su esencia económica se refiere a un documento por cobrar. Ahora se revelan en los Estados Financieros como componentes de los activos financieros, el valor reclasificado es USD 2.700,33 en el presente ejercicio económico.
2. El grupo de LLANTERA (Ingresos, costos y gastos) se venía tratando como una actividad discontinua hasta el periodo anterior, puesto que en realidad se trata de una nueva actividad que utiliza las mismas cuentas contables (lubricantes) se reclasifica el grupo para ser tratado como una actividad continua. Los valores reclasificados son: en INGRESOS USD \$ 3.550,24, en COSTOS USD \$ 2.891,66 y en GASTOS USD \$ 2,68

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se consideran todas las cuentas contables que representan efectivo:

Caja General	\$	78.491,02	\$	35.964,50
Inés Torres-Estación	\$	500,00	\$	500,00
Market Alex Flores	\$	150,00	\$	200,00
Banco Pacifico 299494-1			\$	160,00
Banco Internacional	\$	3.408,45	\$	341,97
Unibanco	\$	1.979,47	\$	339,01
Guayaquil	\$	1.719,56	\$	1.535,21
	\$	86.248,50	\$	39.040,69

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

En las cuentas por cobrar clientes existen indicadores relevantes de deterioro de valor, una vez realizado el estudio de cartera se concluye la necesidad financiera de castigar cartera que excede los 120 días sobre la fecha de vencimiento original de la obligación para que los usuarios tengan conocimiento sobre el valor real que se puede recuperar en el corto plazo. Este castigo asciende a USD 14.314,91 en la cartera de clientes. Se calcula una estimación de incobrabilidad sobre el 1% de las cuentas por cobrar emitidas en el año 2012 y pendientes de cobro al cierre del ejercicio, la misma que asciende al valor de USD \$ 581,31. Además, por recomendación del auditor externo no se reconoce deterioro de valor pues se considera que el ajuste realizado por castigo es suficiente para mostrar un valor razonable sobre la partida.

Las cuentas contables que conforman la partida constante en el Estado de Situación Financiera son las siguientes:

Cientes Estacion	\$	67.087,58	\$	67.805,53
Castigo de Cartera			\$	(14.314,91)
Estimación Incobrabilidad			\$	(581,31)

AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2012

IRMA VEGA	5000016347	16/03/2011	656,00	18,5
IRMA VEGA	5000016435	29/03/2011	643,00	22,5
IRMA VEGA	5000016528	12/04/2011	629,00	23
IRMA VEGA	5000016645	29/04/2011	612,00	22,5
IRMA VEGA	5000016969	16/06/2011	584,00	10
IRMA VEGA	5000017780	30/09/2011	458,00	10
JORGE SILVA DIAZ	5000005296	03/12/2006	2220,00	27,5
JORGE SILVA DIAZ	5000005334	09/12/2006	2214,00	29
JORGE SILVA DIAZ	5000006574	06/03/2008	1761,00	7,4
MARIA ELENA VINUEZA POZO	31122011	31/01/2012	335,00	69,7
MENDIA ORELLANA ANDRES VINICIO	31122011	31/12/2006	2192,00	1038,43
MOSQUERA HERRERA HECTOR DIEGO	31122011	31/12/2006	2192,00	176,39
NIETO JARA MIGUEL ANTONIO	31122011	31/12/2006	2192,00	333,7
PROAÑO MUÑOZ FRNANDO	5000004664	05/09/2006	2309,00	17,7
PROAÑO MUÑOZ FRNANDO	5000004739	16/09/2006	2298,00	12
PROAÑO MUÑOZ FRNANDO	5000004801	25/09/2006	2289,00	11,57
PROAÑO MUÑOZ FRNANDO	5000004881	04/10/2006	2280,00	11
ROBAYO GILBERTO	31122011	31/01/2006	2526,00	1111,37
SANCHEZ WILSON	5000014974	27/08/2010	857,00	50,98
SANTOS EDUARDO	31122011	05/01/2012	361,00	105,5
SOTOMAYOR DIEGO	31122011	31/01/2012	335,00	372,66
VALDIVIEZO NOGUERA CHRISTIAN RODRIG	31122011	31/01/2012	335,00	828,3
VIRACUCHA ABRAHAM	31122011	31/01/2012	335,00	429,21
TOTAL				14.314,91

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR OTROS

Corresponden en su totalidad a cuentas por cobrar a socios.

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios se miden siguiendo la fórmula del costo promedio. Los componentes de inventarios que son combustibles se ajustan diariamente por evaporación. Los importes en libros de los componentes de inventario son como sigue:

Gasolina Super	\$	3.138,79	\$	9.494,66
Gasolina Extra	\$	7.382,82	\$	18.315,87
Diesel	\$	12.187,10	\$	15.473,74
INV.MERCADERIAS - LLANTERA	\$	1.514,42	\$	1.153,78
INV.MERCADERIAS - MINIMERCADO	\$	2.691,74	\$	3.042,22
	\$	26.914,87	\$	47.480,27

NOTA 9. EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual. Se estima la vida útil para 36 meses en todos los casos.

Las partidas contables que conforman este grupo son:

Eq. Computacion	\$	6.247,92	\$	7.267,92
-----------------	----	----------	----	----------

AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2012

Programas Computacion	\$	11.450,00	\$	11.450,00
Dep.Acum.Eq.Comput.	\$	(3.407,34)	\$	(5.353,66)
Dep.Acum.Prog.Comp.	\$	(2.842,20)	\$	(7.565,29)
	\$	11.448,38	\$	5.798,97

	Equipo	Software	Dep. Equipo	Dep. Software	TOTAL
SALDO INICIAL	6.247,92	11.450,00	(3.407,34)	(2.842,20)	11.448,38
Adquisiciones	1.020,00				1.020,00
Depreciación			(1.946,32)	(4.723,09)	(6.669,41)
SALDO FINAL	7.267,92	11.450,00	(5.353,66)	(7.565,29)	5.798,97

NOTA 10. EDIFICIOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 5% anual. Se estima la vida útil por 20 años.

Las partidas contables que conforman este grupo son:

Edificios	\$	66.373,54	\$	160.102,92
Modernizacion	\$	93.729,38	\$	-
Dep.Acu.Edificios	\$	(34.277,99)	\$	(123.308,29)
Dep.Acum.Modern.Esta.	\$	(81.025,22)	\$	-
	\$	44.799,71	\$	36.794,63

	Edificios	Modernizacion	Dep. Edificios	Dep. Modern	TOTAL
SALDO INICIAL	66.373,54	93.729,38	(34.277,99)	(81.025,22)	44.799,71
Unificación	93.729,38	(93.729,38)	(81.025,22)	81.025,22	
Depreciación			(8.005,08)		(8.005,08)
SALDO FINAL	160.102,92		(123.308,29)		36.794,63

NOTA 11. MUEBLES Y ENSERES

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

Las partidas contables que conforman este grupo son:

Muebles y Equipos	\$	8.754,10	\$	8.922,50
Muebles y equipos	\$	168,40	\$	-
Dep.Acum.Muebles y Eq.	\$	(9.451,55)	\$	(8.850,10)
	\$	(529,05)	\$	72,40

AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2012

	Muebles y Equipos	Muebles y equipos	Dep.Acum.Muebles y Eq.	TOTAL
SALDO INICIAL	8.754,10	168,40	(9.451,55)	(529,05)
Unificación	168,40	(168,40)		-
Corrección depreciación			601,45	601,45
SALDO FINAL	8.922,50	-	(8.850,10)	72,40

NOTA 12. MAQUINARIA Y EQUIPO

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

Las partidas contables que conforman este grupo son:

Equipos de Oficina	\$	2.461,85	\$	4.854,40
Maquinaria	\$	106,68	\$	-
Eq.Taller Herramientas	\$	29,79	\$	-
Equipo de Oficina	\$	36,00	\$	-
Maquinaria	\$	2.123,76	\$	-
BOMBA DE AGUA 3HP Lavadora	\$	96,32	\$	-
Dep.Acu .Maquinaria	\$	(2.356,55)	\$	(4.854,40)
Dep.Acum.Eq.de Oficina	\$	(2.497,85)	\$	-
	\$	-	\$	-

	SALDO INICIAL	Unificación	SALDO FINAL
Equipos de Oficina	2.461,85	2.392,55	4.854,40
Maquinaria	106,68	(106,68)	-
Eq.Taller Herramientas	29,79	(29,79)	-
Equipo de Oficina	36,00	(36,00)	-
Maquinaria	2.123,76	(2.123,76)	-
BOMBA DE AGUA 3HP Lavadora	96,32	(96,32)	-
Dep.Acu .Maquinaria	(2.356,55)	(2.497,85)	(4.854,40)
Dep.Acum.Eq.de Oficina	(2.497,85)	2.497,85	-
TOTAL	-	-	-

NOTA 13. VEHÍCULOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 20% anual. Se estima la vida útil por 5 años.

Las partidas contables que conforman este grupo son:

Vehiculos	\$	25.217,76	\$	25.217,76
Dep.Acum.Vehiculos	\$	(24.060,96)	\$	(25.217,76)

AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2012

\$ 1.156,80 \$ -

	Vehiculos	Dep.Acum.Vehiculos	TOTAL
SALDO INICIAL	25.217,76	(24.060,96)	1.156,80
Depreciación	-	(1.156,80)	(1.156,80)
SALDO FINAL	25.217,76	(25.217,76)	-

NOTA 14. IMPUESTOS CORRIENTES

Las partidas contables que componen este rubro son:

Retenciones en la Fuente	\$	12.678,69	\$	9.089,00
10% IVA	\$	52.943,92	\$	13.452,36
	\$	65.622,61	\$	22.541,36

NOTA 15. GASTOS DIFERIDOS

Las partidas contables que componen este rubro son:

Arq. Eduardo Saigado, Ant.Construcciones	\$	5.136,16	\$	-
Dra. Ivonne Marito	\$	3.000,00	\$	3.000,00
Dieco scc	\$	-	\$	-
Sr. Hector Ortiz	\$	-	\$	-
ANTICIPO TRANSPORTE	\$	-	\$	979,94
ESCANTA ARTURO	\$	2.000,00	\$	1.458,30
LUIS EDUARDO RODRIGUEZ GUADALUPE	\$	18.600,00	\$	18.600,00
ANTICIPO ENERGYGAS	\$	65.000,00	\$	-
OTROS ANTIPOPOS	\$	32.119,27	\$	-
	\$	125.855,43	\$	24.038,24

NOTA 16. CUENTAS POR COBRAR DIFERIDAS

En esta cuenta se realiza un castigo a la cuenta por cobrar que se halla en litigio por un monto de USD \$ 12.378,01. El detalle de las partidas contables es como sigue:

INES TORRES	\$	16.002,19	\$	1.807,63
	\$	16.002,19	\$	1.807,63

NOTA 17. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas contables que se agrupan es:

12% I.V.A.BIENES	\$	-	\$	-
30% Ret.BIENES	\$	112,33	\$	331,96
70% Ret.BIENES	\$	81,62	\$	118,02
100 % Ret.BIENES	\$	5.875,30	\$	2.592,28
Reten.en la fuente	\$	4.346,98	\$	2.805,87
	\$	10.416,23	\$	5.848,13

NOTA 18. GASTOS Y RETENCIONES AL PERSONAL

Se compone por las siguientes partidas contables:

Sueldos y bonificaciones complem.	\$	8.571,06	\$	9.512,98
Prestamo al IESS	\$	269,89	\$	569,17
Aporte individual al IESS	\$	3.434,88	\$	1.021,41
Otros Descuento Plan Teléfonos	\$	1.275,65	\$	-
Otros Descuentos Minimercado	\$	2.687,86	\$	-
Aporte Patronal IESS	\$	2.536,54	\$	1.428,85
Fondo de Reserva	\$	463,53	\$	857,46
XIII Sueldo	\$	846,69	\$	784,08
XIV Sueldo	\$	3.278,72	\$	1.849,08
Vacaciones	\$	1.356,63	\$	3.131,03
	\$	24.721,45	\$	19.154,06

NOTA 19. ANTICIPOS CLIENTES

Se detallan en la siguiente forma:

AUTOMOTORES DEL SUR	40,53
BORBON BALDEON RONALD DARIO	18,00
CASA DEL REPUESTO JAPONES	84,97
CINASCAR DEL ECUADOR	75,36
DANIEL ALVAREZ	7,09
ESTEFANIA ROJAS	77,66
FERNANDO PATIÑO	117,13
FUNDACION MCCH MAQUITA CUSHUNCHIC	1.000,00
MARIA FERNANDA BENALCAR	104,23
MUNICIPIO DE QUITO ZONA CENTRO	299,74
NICOLALDE ARAUJO SONIA ELIZABETH	8,75
REINOSO FRANCISCO	4,30
ROSA ALICIA TORRES VILLENA	1.248,00
SERVITEM S.C	2,76
SU GASOLINERA	740,00
VICENTE ALBERTO CHAVEZ CRESPO	248,58
TOTAL	4077,04

NOTA 20. ARRENDAMIENTOS

El contrato de arrendamiento vigente se clasifica como arriendo operativo, liquidando como puede verse en el Estado de Resultados un gasto reconocido en el periodo informado por un valor de USD \$ 32.403,60, se espera que en el siguiente año el monto no varíe. Los ingresos generados por este concepto se obtienen en virtud del derecho de subarrendamiento que la Entidad mantiene sobre la propiedad arrendada. No se reconocen activos en propiedad de inversión, pues como queda dicho, el ingreso se genera por el ejercicio de un derecho intangible.

NOTA 21. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este es el primer periodo para el cual se aplica el párrafo 29 de la NIIF para las PYMES, en la implementación no se reconoció diferencias temporarias ni definitivas que generen activos o pasivos diferidos. En este ejercicio, derivado del estudio de cartera realizado existe un exceso tributario de gasto en el castigo de cuentas por cobrar, pues, la norma tributaria hace referencia que para proceder a castigar cartera, la cuenta debe haber permanecido en los libros contables por cinco años a partir de su fecha de vencimiento; el monto que aparece no deducible en el castigo realizado, entonces, es la parte de la cartera estudiada que no cumple con esa condición, la misma que asciende al valor de USD \$ 10.005,72. La diferencia es temporaria pues supone que la cartera que no cumple con la condición de los cinco años en los siguientes periodos la cumplirá (si no se cobra). Se debe recordar que por disposición del Código Orgánico de la Producción la tasa impositiva se está reduciendo gradualmente al 1% por año, por tanto, en el periodo que se informa la tasa de impuesto a la renta es de 23% y en los siguientes periodos será del 22% (límite dado por la norma citada); por esta razón se toma la tasa del 23% para calcular el Impuesto a Pagar del periodo y el 22% para calcular el valor del activo diferido de la diferencia temporaria. Por la misma causa se genera una diferencia definitiva en el gasto por impuesto, toda vez que la tasa varía de año a año.

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO	DIFERENCIA
Utilidad Contable	23701,49	23701,49	
Participación trabajadores	3555,22	3555,22	
Utilidad antes de Impuesto	20146,27	20146,27	
(+) Exceso Castigo Cartera		10005,72	10005,72
Tasa Impositiva	23%	23%	22%
Impuesto a la Renta	4633,64	6934,96	2201,26

En el cuadro se observa la liquidación realizada del impuesto a las ganancias, que en el Ecuador tiene dos componentes: el 15% de la participación a trabajadores y el impuesto a la renta. El monto del gasto Impuesto a la Renta se compone de USD \$ 4633,64 más la diferencia generada por la diferencia de tarifa impositiva que asciende a USD \$ 100,06; es decir, un total de USD \$ 4.733,70. La participación a trabajadores se fija en la cantidad de USD \$ 3.555,22. Por tanto, el impuesto a las ganancias del periodo es de USD \$ 8.288,92.

La diferencia temporaria se espera caduque, bajo las circunstancias en las que se calculó, en la siguiente forma: en el año 2013, USD \$ 1,63; en el año 2014, USD \$ 84,84; en el año 2015, USD \$ 238,26; en el año 2016, USD \$ 80,30; y en el año 2017, USD \$ 1.796,23, que corresponde a los plazos otorgados por la actual ley para el castigo de cartera.

NOTA 22. HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre de los Estados Financieros no se conocen de hechos que supongan la variación significativa de las cifras presentadas. Los Estados Financieros quedarán autorizados para su publicación una vez que sean conocidos y aprobados por la junta General de Socios a celebrarse el día martes 26 de marzo de 2013.