

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**

Estados financieros al 31 de diciembre del 2019  
e informe del auditor independiente

## **Contenido**

### **Informe de los auditores independientes**

#### **Estados financieros**

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integral  
Estado de Cambio en el Patrimonio  
Estado de flujos de efectivo  
Notas a los estados financieros

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Accionistas de  
**ESTACION DE SERVICIO RIRCA Y S.A.**

### **Opinión**

He auditado el estado de situación financiera adjunto de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCA Y S.A.** al 31 de diciembre del 2019, y el correspondiente estado de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados en base a mi auditoría.

En mi opinión, los referidos estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCA Y S.A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).

### **Bases para la Opinión**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Otros asuntos de auditoría**

Según se indica en la nota 2 los estados financieros son preparados para dar cumplimiento con los requerimientos locales y presentan la situación financiera, resultados de operación y flujos de efectivo de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCA Y S.A.**

## **Responsabilidad de la gerencia de la compañía sobre los estados financieros.**

La Gerencia es la responsable de la presentación y preparación de los estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera / NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de continuar como empresa en marcha revelando de ser necesario asuntos relacionados con la empresa en marcha a menos que la empresa tenga planes de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones.

La gerencia es la responsable de controlar el proceso de información financiera de la compañía.

## **Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIA siempre detecte distorsiones cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraude y error y se consideran materiales si, de manera individual o conjunta, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría basada en Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además, se evaluó:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas 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 distorsión material debida a fraude es más elevado que en el caso de una distorsión debida a

error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión de 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 entidad.
- Evaluamos si las políticas contables usadas por la compañía son las adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia.
- Concluimos sobre la adecuada utilización de la gerencia del principio de empresa en marcha y si basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían ser una causa de que la compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que se alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos el alcance y la oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante la auditoría.

  
C.P.A. Jaime Murillo P.  
SC-RNAE No. 473  
Guayaquil, Ecuador  
22 de Julio del 2020

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
Expresado en U.S. dolares

	Nota	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalente de Efectivo		18.671,62	33.715,43
Activos Financieros , neto	<b>3</b>	55.957,73	44.760,73
Inventarios	<b>4</b>	45.884,88	43.849,91
Activos por impuestos corrientes	<b>5</b>	60.481,90	23.369,58
<b>Total activos corrientes</b>		<b>180.996,13</b>	<b>145.695,65</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	<b>6</b>	628.380,07	625.680,29
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>628.380,07</b>	<b>625.680,29</b>
<b>Total activos</b>		<b>809.376,20</b>	<b>771.375,94</b>



**Sr. Julio López Chacón**  
Representante Legal



**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
Contador General

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
Expresado en U.S. dolares

	Nota	2019	2018
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar	7	61.945,73	32.967,70
Pasivos por impuestos Corrientes	8	31.068,06	446,84
Obligaciones Bancarias	9	9.054,83	68.872,29
Obligaciones Acumuladas	10	21.908,02	20.623,92
Otros Pasivos Corrientes	11	115.758,86	300.075,48
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>239.735,49</b>	<b>422.986,23</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
Cuenta por pagar a largo plazo	12	504.564,39	307.091,84
Obligaciones Bancarias	9	15.093,05	-
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	13	920,00	920,00
Aporte para Aumento de Capital		8.160,68	8.160,68
Reserva Legal	14	1.984,38	1.984,38
Resultados Acumulados		23.581,59	-
Resultado Neto del Ejercicio		15.336,62	30.232,81
<b>Total Patrimonio</b>		<b>49.983,27</b>	<b>41.297,87</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>809.376,20</b>	<b>771.375,94</b>



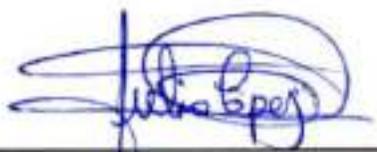
**Sr. Julio López Chacón**  
Representante Legal



**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
Contador General

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**Expresado en U.S. dolares**

	Nota	2019	2018
<b>INGRESOS</b>			
Venta de Combustible		2.217.645,77	2.086.459,98
Venta de Repuestos y Lubricantes		147.675,61	181.383,43
Otros Ingresos		25.118,47	30.339,28
<b>Total Ingresos</b>		<b>2.390.439,85</b>	<b>2.298.182,69</b>
<b>Costo de Venta</b>		<b>2.195.874,25</b>	<b>2.030.207,93</b>
Costo de Venta Combustible		2.062.957,46	1.869.042,20
Costo de Venta Repuestos y Lubricantes		132.916,79	161.165,73
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>194.565,60</b>	<b>267.974,76</b>



---

**Sr. Julio López Chacón**  
**Representante Legal**



---

**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
**Contador General**

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
Expresado en U.S. dolares

Nota	2019	2018
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Remuneraciones	56.980,42	56.956,62
Beneficios Sociales	9.991,07	9.227,61
Alimentacion	1.685,25	117,08
Aportes al Iess	10.945,12	9.349,50
Calculo Actuarial	-	4.503,97
Otros Gastos de Personal	-	1.950,79
Servicios	2.488,36	8.062,90
Mantenimiento y Reparacion	16.847,68	24.652,60
Materiales y Suministros	10.244,30	17.372,51
Impuestos y Contribuciones	6.496,51	12.578,94
Servicios Varios	24.816,13	58.701,11
Depreciaciones	13.326,23	12.288,34
Servicios Basicos	13.753,52	9.460,32
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>167.574,59</b>	<b>225.222,29</b>
Gastos Financieros	2.933,56	7.184,47
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>170.508,15</b>	<b>232.406,76</b>
<b>Utilidad antes de Participación</b>	<b>24.057,45</b>	<b>35.568,00</b>
Participacion Trabajadores	3.608,62	5.335,20
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>20.448,83</b>	<b>30.232,80</b>
Impuesto a la Renta a Pagar (Ver Conciliación Tributaria )	5.112,21	6.651,22
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>15.336,62</b>	<b>23.581,58</b>



**Sr. Julio López Chacón**  
Representante Legal



**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
Contador General

Guayaquil – Ecuador

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY**  
**Estados de cambios en el patrimonio**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

	Capital Social	Aporte para aumento de Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidades/Perdidas Disponibles	Saldo
<b>Saldo al 01 de Diciembre del 2018</b>	<b>880,00</b>	<b>8.160,68</b>	<b>1.984,38</b>	-	<b>9.428,80</b>	<b>20.453,86</b>
Aumento de Capital Marzo 2018	<b>40,00</b>				(40,00)	-
Transferencia amortización de Pérdidas Utilidad del Ejercicio					(9.388,81)	(9.388,81)
Participación Trabajadores					35.568,02	35.568,02
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>920,00</b>	<b>8.160,68</b>	<b>1.984,38</b>	-	<b>30.232,81</b>	<b>41.297,87</b>
<b>Saldo al 01 de Enero del 2019</b>	<b>920,00</b>	<b>8.160,68</b>	<b>1.984,38</b>	-	<b>30.232,81</b>	<b>41.297,87</b>
Transferencia a Utilidades				23.581,59	(23.581,59)	-
Utilidad del Ejercicio					24.057,45	24.057,45
Participación Trabajadores 2019					(3.608,62)	(3.608,62)
Impuesto a la Renta 2018					(6.651,22)	(6.651,22)
Impuesto a la Renta 2019					(5.112,21)	(5.112,21)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>920,00</b>	<b>8.160,68</b>	<b>1.984,38</b>	<b>23.581,59</b>	<b>15.336,62</b>	<b>49.983,27</b>

  
Sr. Julio López Chacón  
Representante Legal

  
C.P.A. Marlene Barrera S.  
Contador General

**ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**Expresado en U.S. dolares**

<u>Flujo de Efectivo de Actividades de Operación</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad Neta	15.336,62	30.232,81
Ajuste para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación		
Depreciación	13.425,49	12.288,34
Ajuste Superavit revalorización Propiedades e Inversiones	-	
Ajuste utilidad años anteriores	-6.651,22	
<b>Cambios netos en activos y Pasivos</b>		
Aumento en cuentas por cobrar	-11.197,00	8.398,68
Otras cuentas por cobrar	-	-2.949,12
Impuestos Anticipados	-37.112,32	
Inventarios	-2.034,97	-10.153,32
Gastos Acumulados por Pagar	1.284,10	9.407,64
Otras cuentas por pagar		-5.579,79
Cuentas por cobrar largo plazo	-	16.167,35
Anticipos de Clientes	13.155,93	607.167,32
Obligaciones Fiscales	30.621,22	446,84
Aumento Proveedores	28.978,03	-5.712,07
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de Operación</b>	<b>45.805,87</b>	<b>659.714,68</b>
 <u>Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión</u>		
Adiciones de Maquinarias y Equipos	-16.125,27	
Pago de Dividendos		-9.428,80
 <u>Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento</u>		
Compañías Relacionadas	-	-236.396,16
ACCIONISTAS	-	-364.496,84
Prestamos Bancarios	-44.724,41	-30.987,49
Aumento de Capital		40,00
 Aumento (disminución) neto de efectivo	-15.043,81	18.445,39
Efectivo al principio del año	33.715,43	15.270,04
 Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del año	18.671,62	33.715,43



**Sr. Julio López Chacón**  
**Representante Legal**



**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
**Contador General**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019**

**Expresadas en U.S. dólares**

### **1. Operaciones**

**ESTACION DE SERVICIO RIRCAY S.A.** está constituida en Ecuador desde el 12 de abril de 2013 y su actividad principal es la del establecimiento de estaciones de servicio para la comercialización de combustibles y otros derivados del petróleo, adicionalmente tiene como actividad secundaria la venta al por mayor de combustibles líquidos Nafta, gasolina, biocombustible incluye grasas.

### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **2.1.- Base de presentación de los estados financieros**

En la contabilidad y en la presentación de los estados financieros, la compañía cumple con las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### **2.2.- Cambios en políticas contables**

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

#### **2.3.- Uso de Juicios y Estimaciones**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos futuros.

#### **2.4.- Efectivo y equivalentes en efectivo**

Comprenden el efectivo disponible, depósito a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos de tres meses o menos.

#### **2.5.- Documentos y cuentas por cobrar**

Son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. También incluyen las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

La Compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. El monto de la estimación se reconoce en el estado de resultados integrales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales. Durante el análisis realizado en el 2019 no se identificaron valores de dudosa cobranza. Debido a que el cierre contable se lo realizó considerando las mediciones bajo NIIF, no se reporte ningún ajuste en su estimación para cuentas de dudosa cobranza durante el 2019.

#### **2.6.- Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo del combustible y de los lubricantes y repuestos incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

#### **2.7.- Propiedad, planta y equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo son de plena propiedad de la compañía, los mismos que se encuentran registrados al costo menos la depreciación; y, pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos son reconocidos como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Las propiedades, planta y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

Edificios y Obras de Infraestructura	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

## **2.8.- Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

## **2.9.- Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido.

Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **2.10.- Impuestos a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas; mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga al resultado del año que se devenga como base. Las normas tributarias vigentes

establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

### **2.11.- Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

### **2.12.- Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen en la medida en que probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

La compañía registra en el costo de productos vendidos todos los insumos consumidos en la comercialización, los cargos de mano de obra directa e indirecta que son relacionadas con el personal de operativo.

Los costos y gastos se reconocen en función del método del devengado.

### 2.13.- Administración de riesgo

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros como sigue:

**Riesgo cambiario.** - Todas las transacciones son pactadas en dólares americanos, por tanto, no tiene explosión a este riesgo.

**Riesgo crediticio.** - Es la pérdida que enfrenta la compañía si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos. Al 31 de diciembre del 2019, no se reporta un riesgo del material de crédito.

**Riesgo de liquidez.** - Es el riesgo de la que compañía tenga dificultades de para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante al a entrega de efectivo u otros activos financieros. La administración hace un seguimiento de la previsión con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión, al tiempo que tarta de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser necesarios.

**Riesgo de tasa de interés:** La compañía no tiene inversiones en valores que se pueda ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

El endeudamiento a corto y largo plazo expone a la compañía al riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable de sus instrumentos financieros.

Riesgo operacional: El objetivo de la compañía es administrar el riesgo operacional para sí limitar las medidas financieras y los daños a la reputación de la compañía alcanzando su objetivo desarrollando e implementado mejores controles gerenciales.

Moneda Local: A partir del año 2000, el Dólar Americano es la moneda de uso local en la república del Ecuador.

### 3. Activos financieros, netos

Al 31 de diciembre del 2019 activos financieros netos presenta las cuentas como sigue:

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes	28.357,25	20.492,12
Cuentas por cobrar socios	25.525,02	18.354,25
Arriendos por cobrar	7.407,30	11.246,20
Provision para incobrables	-5.331,84	-5.331,84
	<b>55.957,73</b>	<b>44.760,73</b>

#### 4. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 inventarios representan saldos de combustibles, lubricantes, repuestos y accesorios los cuales se encuentran valorados a su ultimo costo de adquisición de acuerdo al método de ultimas entradas primeras salidas (UEPS)

#### 5. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de los 2019 activos por impuestos corrientes representan saldos por Impuesto al valor agregado (IVA) y retenciones de impuesto a la renta pagado y retenido presuntivamente a la Estación de Servicios los mismos que se detallan a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Credito Tributario Iva	37.296,41	16.586,74
Crédito Tributario Impuesto Renta	11.996,94	6.782,84
Anticipo de Impuesto Renta	11.188,55	-
	<b>60.481,90</b>	<b>23.369,58</b>

#### 6. Propiedad, planta y equipos

Propiedad planta y equipos al 31 de diciembre del 2019 incluyen los bienes muebles e inmuebles, equipos de computación, maquinarias y otros activos propiedad de la compañía que son utilizados en la actividad operativa de la Estación de Servicios y que se detalla a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Terrenos	469.319,00	469.319,00
Edificios e Instalaciones	159.480,64	159.480,64
Muebles y Enseres	2.884,82	2.884,82
Maquinarias	63.002,83	49.481,92
Equipos de Computación	4.758,36	2.154,00
Depreciación Acumulada	-71.065,58	-57.640,09
	<b>628.380,07</b>	<b>625.680,29</b>

El movimiento de propiedad, planta y equipos de la Estación de Servicios durante el año 2019 fue como sigue:

	<b>2018</b>	<b>Adiciones</b>	<b>2019</b>
Terrenos	469.319,00	-	469.319,00
Edificios e Instalaciones	159.480,64	-	159.480,64
Muebles y Enseres	2.884,82	-	2.884,82
Maquinarias	49.481,92	13.520,91	63.002,83
Equipos de Computación	2.154,00	2.604,36	4.758,36
Depreciación Acumulada	-57.640,09	(13.425,49)	(71.065,58)
	<b>625.680,29</b>	<b>2.699,78</b>	<b>628.380,07</b>

## 7. Cuentas y documentos por pagar

Cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2019 representan valores pendientes de pago por compras de bienes a proveedores los cuales otorgan créditos de hasta 120 días para cancelar las facturas de compras y que se describen como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores	61.945,73	32.967,70
	<b>61.945,73</b>	<b>32.967,70</b>

## 8. Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 pasivos por impuestos corrientes representan obligaciones con el servicio de rentas internas por impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente de impuesto a la renta e impuesto a la renta los mismos que se detallan a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Retenciones en la fuente	473,19	312,78
Retenciones de Iva	136,26	134,06
Iva en Ventas	25.346,40	-
Impuesto a la renta	5.112,21	-
	<b>31.068,06</b>	<b>446,84</b>

## 9. Obligaciones Bancarias

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta obligaciones bancarias está conformado según el siguiente detalle:

	2019	2018
<b>Corto Plazo</b>		
Capital	7.303,94	62.357,49
Intereses por Pagar	1.750,89	6.514,80
	<b>9.054,83</b>	<b>68.872,29</b>
<b>Largo Plazo</b>		
Capital	13.876,65	-
Intereses por Pagar	1.216,40	-
	<b>15.093,05</b>	-

Obligaciones bancarias vigentes al 31 de diciembre del 2019 representa crédito otorgado por el banco Bolivariano Operación No. 06000002214 otorgado el 31 de agosto del 2018 por un capital de **USD.30,000.00** con fecha de vencimiento agosto del 2020 a una tasa efectiva del 10,20% anual.

Durante el 2019 el gasto por Intereses que se registró en los resultados de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.** fue de **USD.2,414.91.**

## 10. Obligaciones acumuladas

Al 31 de diciembre del 2019 obligaciones acumuladas representan valores por pagar por sueldos, beneficios sociales e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) los mismos que se detallan como sigue:

	2019	2018
Aportes al Iess	1.076,30	882,50
Prestamos Quirografarios	151,35	-
Nominas por pagar	3.003,83	3.699,42
Fondos de Reserva	67,41	340,46
Beneficios Sociales por pagar	5.496,54	1.862,37
Participacion a Trabajadores	3.608,62	5.335,20
Provision Jubilacion Patronal	2.652,34	2.652,34
Provision por Desahucio	5.851,63	5.851,63
	<b>21.908,02</b>	<b>20.623,92</b>

## 11. Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de otros pasivos corrientes representa principalmente la porción corriente del pasivo a largo plazo por cancelar a la Cooperativa de Transportes Interprovincial Rircay de **USD.52,800.00** por la venta de la estación de servicios y el bien inmueble de dos pisos ubicado en la oficina principal el cual mediante convenio se cancelan **USD.4,400** mensuales.

## 12. Cuentas por pagar a largo plazo

Cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2019 representan obligaciones contraídas por pagar de la Estación de Servicios Rircay mayores a un año los mismos que se detallan según el detalle adjunto:

	2019	2018
Fondos por Liquidar Terreno (a)	300.075,48	-
Cooperativa Rircay Act. Fijos - Terreno (b)	204.488,91	307.091,84
	<b>504.564,39</b>	<b>307.091,84</b>

- (a) Fondos por liquidar terreno corresponde a valor por pagar a los accionistas por compra de lotización los mismos que fueron descontados a los socios mensualmente.
- (b) Cooperativa Rircay Act. Fijos Terrenos corresponde a la deuda a largo plazo con la Cooperativa de Transporte Interprovincial Rircay por venta de estación de servicio y bien inmueble de dos plantas ubicadas en la oficina principal

## 13. Capital Social

El capital social de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.** está representado por 46 acciones ordinarias de **USD.20,00** cada una equivalente a **USD.920,00** suscrito y pagado de propiedad de cada uno de los socios con corte al 31 de diciembre del 2019.

## 14. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## 15. Impuesto a la renta

### (a) Situación fiscal-

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución (abril de 2013).

### (b) Tasa de impuesto-

La tarifa general IR aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2019, es del 22%, salvo cualquiera de los siguientes casos, en los que la tarifa será del 25%:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

- c) Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

### (c) Conciliación del Resultado Contable - Tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad (pérdida) contable con la utilidad (pérdida) fiscal de la compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

Utilidad (Pérdida) antes de Provisión para  
Impuesto a la Renta 20,448.83

### **Más (Menos) Partidas Conciliatorias**

Gastos no Deducibles

Utilidad Gravable 20,448.83

Tasa de Impuesto 25%

Provisión para Impuesto a la Renta 5,112,21

### **16. Eventos Posteriores**

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha del informe de los auditores independientes junio 22 del 2020 no se presentaron hechos o eventos que en opinión de la Administración de la Estación de Servicios Rircay S.A. pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.



---

**Sr. Julio López Chacón**  
Representante Legal



---

**C.P.A. Marlene Barrera S.**  
Contador General