

ESTACION DE SERVICIOS
RIRCAY S.A.

RUC: 0391016046001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2015**

ESTACION DE SERVICIOS

RIRCAY S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.- Tiene como actividad económica principal:

- VENTA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN GASOLINERA

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 1,00 hasta USA 100,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.**, 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.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

La compañía cuenta con Equipo de Computación y software, maquinaria, equipo e instalaciones.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

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 lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Toda Adquisición a partir de \$ 500.00 será considerada como propiedad, planta y equipo.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquél que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Revelaciones

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los estados financieros las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Se realizó las provisiones calculo actuarial

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta

- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Porcentaje de Anticipo Impuesto a la Renta.

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
- Al liquidar el impuesto, la diferencia entre el impuesto a la renta causado y el anticipo del impuesto a la renta; el mayor entre ambos será el gasto por impuesto corriente del ejercicio

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta 5 días del mes subsiguiente.
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días del mes subsiguiente.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
Caja -Bancos	2.187,16
ACTIVOS FINANCIEROS	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	43.059,40
Otras cuentas por cobrar no relacionados	
Por prestamos a accionistas	17.311,82
Relacionado	57,06
Crédito Tributario del Iva	2609,11
Crédito Tributario del Ir	138,99
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén.	26.244,14
Otros Activos Corrientes	1.291,36
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terreno	469.319,00

Inmuebles	159.480,64
Construcciones en curso	
Muebles y Enseres	2.884,82
Maquinaria, equipo e instalaciones	
Equipo de Computación	718,00
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.	(17.003,25)
Cuentas por cobrar largo plazo accionista	93.063,60
TOTAL ACTIVO	850.843,77
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por pagar No Relacionados.	(33.899,81)
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.	(104.596,75)
cuentas por pagar accionistas	(16.088,54)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(1.503,19)
Participación trabajadores por pagar del ejercicio.	(3.692,96)
Obligaciones con el IESS	(1.240,01)
Anticipo de Clientes	
Provisiones Empleados	(2.898,08)
Otras cuentas por pagar no relacionado	
PASIVO NO CORRIENTES	
Otras cuentas por pagar no relacionado	(398.724,99)
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.	(207.269,09)
cuentas por pagar accionistas	(57.100,00)
Provisiones calculo actuarial	(7.506,59)
TOTAL PASIVO	(834.520,01)
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital Suscrito y/o asignado	(880,00)
Reserva legal	(1.544,38)
Utilidad	(13.899,38)
TOTAL PATRIMONIO	(16.323,76)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(850.843,77)

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de las VENTAS DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, FILTROS, ADITIVOS, BATERÍAS, LLANTAS, ARRIENDO DE OFICINAS Y LAVADORA, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las propiedades planta y equipo, activos que posee ESTACION DE SERVICIOS RIRCA Y S.A se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	
Ventas locales gravados con tarifa 12%	
Costos	(2.361.835,47)
Gastos	2.109.262,29
UTILIDAD BRUTA	227.953,43
15% Utilidad Trabajadores	(24.619,75)
Impuesto a la Renta	3.692,96
	5.483,02
UTILIDAD NETA	15443,76

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad NETA de \$ 15.443,76 utilidad que se acumula para el año 2016.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2015 de la Compañía Estación de Servicios Rircay S.A.

	2014	2015	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja -Bancos					
	35.071,27	2.187,16	32.884,11		
ACTIVOS FINANCIEROS					
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES					
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	118.942,01	43.059,40	75.882,61	75.882,61	
Otras cuentas por cobrar no relacionados	1.518,07		1.518,07	1.518,07	
Por prestamos a accionistas		17.311,82	(17.311,82)		17.311,82
Relacionado	247,30	57,06	190,24	190,24	
Crédito Tributario del Iva	7380,71	2609,11	4.771,60	4.771,60	
Crédito Tributario del Ir		138,99	(138,99)		138,99
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén.	62.339,98	26.244,14	36.095,84	36.095,84	
Otros Activos Corrientes		1.291,36	(1.291,36)		1.291,36
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terreno		469.319,00			

Inmuebles	469.319,00	-	-	-
Construcciones en curso	133.161,08	159.480,64	(26.319,56)	26.319,56
Muebles y Enseres	500,00	-	500,00	500,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	1.684,82	2.884,82	(1.200,00)	1.200,00
Equipo de Computación	46.244,92	49.481,92	(3.237,00)	3.237,00
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.	718,00	718,00	-	-
Cuentas por cobrar (largo plazo) accionista	(5.810,29)	(17.003,25)	11.192,96	11.192,96
PASIVO	93.063,60	(93.063,60)		93.063,60
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por pagar No Relacionados.	(50.229,61)	(33.899,80)	(16.329,81)	16.329,81
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.	(69.956,86)	(104.596,75)	34.639,89	34.639,89
cuentas por pagar accionistas	(12.724,74)	(16.088,54)	3.363,80	3.363,80
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(3.989,47)	(1.503,19)	(2.486,28)	2.486,28
Participación trabajadores por pagar del ejercicio.	(5.235,29)	(3.692,96)	(1.542,33)	1.542,33
Obligaciones con el IESS	(1.067,89)	(1.240,01)	172,12	172,12
Anticipo de Clientes	-	-	-	-
Provisiones Empleados	(2.217,18)	(2.898,08)	680,90	680,90
Otras cuentas por pagar no relacionado	(456.678,67)	-	(456.678,67)	456.678,67
PASIVO NO CORRIENTES				
Otras cuentas por pagar no relacionado	-	(398.724,99)	398.724,99	398.724,99
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales.	(245.204,54)	(207.269,09)	(37.935,45)	37.935,45
cuentas por pagar accionistas	-	(57.100,00)	57.100,00	57.100,00
Provisiones calculo actuarial	-	(7.506,59)	7.506,59	7.506,59
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital Suscrito y/o asignado	(880,00)	(880,00)	-	-
Reserva legal	-	-	-	-
Utilidad	(23.132,62)	-	(23.132,62)	23.132,62
INGRESOS				
Ventas locales gravados con tarifa 12%	-	(2.361.835,47)	2.361.835,47	2.361.835,47
Rendimientos Financieros	-	-	-	-
Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones locales	-	-	-	-
Otras rentas	-	-	-	-
Costos	-	2.109.262,29	(2.109.262,29)	-
Gastos	-	227.953,43	-	2.109.262,29

		(227.953,43)	227.953,43
15% Utilidad Trabajadores			
	3.692,96	(3.692,96)	3.692,96
Impuesto a la Renta			
	5.483,02	(5.483,02)	5.483,02
			2.994.175,08
	(0,00)	(0,00)	0,00
DIFERENCIA CAJA			3.027.059,19
			(32.884,11)

1. INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS		2.361.835,47	
DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR			
		75.882,61	
DISMINUCION EN CXC NR		1.518,07	
AUMENTO EN CXC ACCIONISTAS		(17.311,82)	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO		190,24	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		(1.291,36)	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTA		(93.063,60)	
CUENTAS POR PAGAR N R		(16.329,81)	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		34.639,89	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA		3.363,80	
OTRAS CUENTA POR PAGAR		(456.678,67)	
CREDITO IMPUESTO RENTA		(138,99)	
TOTAL	TOTAL INGRESOS		1.892.615,83

2. DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO		(2.109.262,29)	
CREDITO IVA		4.771,60	
INVENTARIO		36.095,84	
PROVISIONES INDENY LIQ,		7.506,59	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS			(2.060.888,26)

3. DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Gastos de Venta		(237.129,41)	
Depreciación		11.192,96	
Provisiones Empleados		680,90	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA			(225.255,55)

4. PAGOS

Impuesto a pagar del Ejercicio		(2.486,28)	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		(1.542,33)	
OBLIGACIONES AL IESS		172,12	
TOTAL PAGOS			(3.856,49)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
METODO DIRECTO	(397,384,47)
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo Recibido de Clientes	1.892.615,83
Efectivo pagado por:	
Costo de Ventas	(2.060.888,26)
Gastos de Administración	(225.255,55)
PAGOS	(3.856,49)
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(2.290.000,30)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(397.384,47)
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Propiedad, planta y Equipo	(30.256,56)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30.256,56
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
DEUDA LARGO PLAZO	
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	398.724,99
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTA	(37.935,45)
UTILIDAD	57.100,00
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(23.132,62)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	394.756,92
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(30.256,56)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	394.756,92
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	(32.884,11)
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	35.071,27
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	2.187,16

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

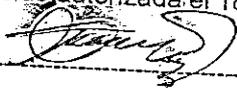
CAPITAL	
Capital Suscrito y/o asignado	(880,00)
Reserva legal	(1.544,38)
Utilidad	(13.899,38)
TOTAL CAPITAL	(16.323,76)

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 880.00 dólares, conformada por 44 accionistas con un valor nominal de 20.00 dólares cada una.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 18 de Marzo del 2016.



Guallpa Ortiz Gonzalo
C.C: 0300572013
CIA. ESTACION DE SERVICIOS RIRCAY S.A.
RUC: 0391016046001
GERENTE GENERAL



RAMIREZ SALCEDO ERIKA VIVIANA
RUC# 0704358043001
CONTADORA