

ESTACION DE SERVICIOS COOPTRACAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

ESTACION DE SERVICIOS COOPTRACAL S.A. – Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo del Distrito Metropolitano de Quito, el 8 de marzo del 2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.13.001937 de 16 de abril del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de junio del mismo año bajo el número 2307 - repertorio 21423.

El objeto social de la Compañía es la venta de combustibles, venta de repuestos, mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, alquiler de bienes inmuebles e importación de insumos automotrices; comercialización, representación, importación, exportación de automóviles, buses, sus repuestos y mantenimiento.

Los estados financieros de **ESTACION DE SERVICIOS COOPTRACAL S.A.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las “NIIF”, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado. - Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del costo. - Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

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 tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Provisión para cuentas incobrables. - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, estableciéndose el 1% anual correspondientes a las cuentas por cobrar clientes no relacionados y al año correspondiente.

Inventarios. - El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos. - Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios y otros inmuebles excepto terrenos	5%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de cómputo y software	33%

Las licencias para programas informáticos adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se deprecian durante sus vidas útiles estimadas de tres a cinco años.

Cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente al costo de la transacción y subsecuentemente medidas al costo amortizado. Las cuentas por pagar – compañías relacionadas son reconocidas y llevadas al costo.

Préstamos. - Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al costo de la transacción y subsecuentemente medidos al costo amortizado. El gasto de interés es reconocido sobre la base del método efectivo de interés y es presentado como gasto de intereses en el estado de resultados. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Obligaciones con instituciones financieras. - Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, más los gastos de transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado tomando en cuenta las tablas de amortización entregadas por las instituciones financieras, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos se ajustará al liquidar la operación.

Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Costos y gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Participación de trabajadores. - En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce 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 líquidas.

Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

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 la tasa del 22% para los años 2017 y 2016.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Transacciones inusuales. - En el caso que se llegase a presentar una transacción que no se encuentra en las políticas descritas arriba, la gerencia evaluará las implicaciones financieras (NIIF) e implicaciones fiscales, para la toma de una decisión de la mejor manera de realizar la contabilización de la transacción.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2017, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>
Clientes	135.084
Menos provisión para cuentas incobrables	(4.623)
	<hr/>
	130.461
Empleados	635
Otras cuentas por cobrar	981
	<hr/>
Total	<u>132.077</u>

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por ventas de bienes y servicios realizados por la Compañía a un plazo máximo de 45 días.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta empleados, corresponde básicamente a anticipos y préstamos concedidos a los empleados de la Compañía, valores que se descuenta por medio del rol de pagos en el mes correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de las otras cuentas por cobrar, corresponde a valores por cobrar provenientes de seguros.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	3.268
Provisión cargada al gasto	1.355
Castigos realizados (-)	-
Saldo al final del año	<u>4.623</u>

4. INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados por gasolina, diésel, repuestos y lubricantes, tanto en la estación de servicio como en el tecnicentro; los mismos que son contabilizados a precio de costo, adquiridos a través de proveedores nacionales y son reconocidos al momento de ingresar a las bodegas, con su respectiva factura.

El costo se determina con base en el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

	<u>2017</u>
Productos terminados estación	42.341
Productos terminados tecnicentro	32.416
Total	<u>74.757</u>

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017; corresponde principalmente a seguros pagados por anticipado, los mismos que se devengan en forma mensual hasta la finalización de las pólizas contratadas.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a saldo de IVA por crédito tributario y retenciones en la fuente originadas por ventas realizadas a los clientes de la Compañía.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por los años terminados el 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./17
	Saldos al 01/ene/17	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
			(US\$.)		
Terrenos	741.923	-	193.077	-	935.000
Edificios	1.126.647	-	(193.077)	-	933.570
Muebles y enseres	3.689	-	-	-	3.689
Maquinaria y equipo	76.807	2.255	-	-	79.062
Equipos cómputo y hardware	28.649	-	-	-	28.649
Subtotal	1.977.715	2.255	-	-	1.979.970
Depreciación acumulada	(101.500)		(97.270)	-	(198.770)
Total	<u>1.876.215</u>	<u>(95.015)</u>	<u>(97.270)</u>	<u>-</u>	<u>1.781.201</u>

Al 31 de diciembre del 2017, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 108.264,50.

La Compañía al término del año 2017, registra un valor de \$1.868.570,00 realizado a la cuenta terrenos y edificios, el cual corresponde a un avalúo realizado por el Ing. Xavier Barona con número de registro 01-17-891, presenta un informe sobre dicho avalúo.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 se resume como sigue:

2017

Proveedores locales por pagar - Estación 18.119

Proveedores locales por pagar - Tecnicentro	91.832
Total	<u>109.951</u>

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta proveedores, corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de combustibles, lubricantes, repuestos y otros bienes o servicios, generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2017, son las siguientes:

Banco Guayaquil:

Fecha de concesión el 6 de abril del 2017. Operación No. 215652. Tasa de interés del 8.95% anual, con vencimiento mensuales hasta el 15 de abril del 2018. Monto original \$50.000.	17.212
Total	<u>17.212</u>

No. OPERACIÓN	MONTO ORIGINAL	SALDO OPERACIÓN	TASA	FECHA INICIO	FECHA VENCIMIENTO
215652	50.000	17.212	8,95%	6/04/2017	15/04/2018
TOTAL	50.000	17.212			

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2017 se resume como sigue:

	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	1.842
Impuesto a la renta por pagar (Nota 1 y 21)	27.383
Obligaciones con el IESS	6.050
Obligaciones con los empleados	33.681
Participación trabajadores por pagar (Nota 1 y 21)	33
Dividendos por pagar	-
Total	<u>68.989</u>

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta obligaciones con la administración tributaria, corresponde principalmente a obligaciones pendientes con dicha Administración, los mismos que serán liquidados en el transcurso del próximo año.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta obligaciones con el IESS, corresponde a aportes personales y patronales, y préstamos por pagar.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta obligaciones con los empleados corresponde a sueldos y beneficios por pagar, los mismos que serán liquidados en el próximo año.

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Estas cuentas se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Préstamos por pagar Accionistas	51.955
Cuenta por pagar Cooperativa Calderón	756.127
Otras cuentas por pagar	20.199
Total	<u>828.281</u>

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta por pagar accionistas, corresponde a valores otorgados por parte de los 82 accionistas a la Compañía, por un valor de \$633,59 cada uno, con la finalidad de cubrir las operaciones relacionadas con el giro del negocio, los mismos que no causan intereses.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta por pagar Cooperativa Calderón, se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
COOPERATIVA DE TRANSPORTE CALDERON	
TERRENO	459.000
EDIFICIOS	248.706
PLANTA	166.343
Total	<u>874.049</u>
(-) Cuota de Entrada	<u>-30.000</u>
VALOR FINANCIADO	844.049
(-) Abonos realizados	<u>87.922</u>
SALDO POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	756.127

Concepto de OPERACIÓN	MONTO ORIGINAL	SALDO OPERACIÓN	No. de CUOTAS	VALOR CUOTA	FECHA INICIO	FECHA VENCIMIENTO
Tabla de amortización compra venta inmueble. Notaria TRIGESIMO QUINTA DEL CANON QUITO	844.049	756.127	60 cuotas	14.067	01/01/2017	01/12/2021

--	--	--	--	--	--	--	--

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de las otras cuentas por pagar, corresponde a valores por pagar accionistas por concepto de seguro de vida, sueldos y liquidaciones.

12. ANTICIPO CLIENTES

Un detalle de anticipos clientes al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	<u>2017</u>
Anticipo clientes Tecnicentro	<u>1.309</u>

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Esta cuenta se encuentra conformadas de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Despido intempestivo por pagar	20.406
Total	<u><u>20.406</u></u>

14. PROVISION POR BENEFICIOS

Un detalle de la provisión por beneficios al 31 de diciembre del 2017, se resume como sigue:

	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal Por Pagar	25.653
Provisión Desahucio Por Pagar	10.116
Multas empleados COOPTRACAL	5.654
Total	<u><u>41.423</u></u>

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>	<u>Total Reserva</u>
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>20.924</u>	<u>7.600</u>	<u>28.524</u>
Provisión cargada al gasto año 2017	4.729	3.610	8.339
Castigos realizados (-)	()	<u>(1.094)</u>	<u>(1.094)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	<u><u>25.653</u></u>	<u><u>10.116</u></u>	<u><u>35.769</u></u>

17. SUPERAVIT POR REVALUACION

Conforme lo indicado en la Nota 7 del presente informe, al término de los años 2017, dentro de esta cuenta se registra valores por \$994.522, correspondientes a un avalúo de los Inmuebles de la Compañía, realizado por el Ing. Xavier Barona quien con fecha 26 de julio del 2016 presenta un informe de avalúo.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta resultados acumulados se encuentran conformados de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Pérdidas acumuladas	(2.542)
Resultado del presente ejercicio	130.276
Total	<u>127.734</u>

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>
	<u>2017</u>
	(US\$.)
Ventas	8.315.967
Otros ingresos	41.827
Total	<u>8.357.794</u>

20. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas	7.391.831
Gastos de administración y ventas	769.271
Gastos financieros	2.291
Total	<u>8.163.393</u>

21. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 , fue determinado como sigue:

	<u>2017</u>
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	224.543,00
Participación de trabajadores en las utilidades	(33.681,44)
Más gastos no deducibles	54.833,97
Menos deducciones adicionales	(10.052,51)
	<u>235.643,01</u>
Utilidad a reinvertir	-
Utilidad gravable	<u>235.643,01</u>
Impuesto a la renta causado	51.841,46
Impuesto a la renta pago mínimo	<u>27.382,50</u>

22. GARANTIAS

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe (marzo 2 del 2018) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
