

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SUPERTAPI SERVICIOS CIA.LTDA.POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

**SUPERTAPI CIA.LTDA.** es una empresa dedicada a la comercialización de combustibles para vehículos y maquinarias que usan estos carburantes, además de lubricantes y aditivos. Da inicio a sus operaciones el 03 de abril de 1987; su número de registro único de contribuyentes es 0690058200001; el plazo de duración de la compañía es de 50 años y fenece el 03 de abril de 2037. El domicilio principal de la Compañía es en la Provincia de Chimborazo del Cantón Riobamba, en la Panamericana norte KM 2 ½ frente a la Cooperativa Ecuacerámica.

La representación legal está a cargo de la señora LAURA MARITZA ZAMORA PEÑAFIEL cuyo nombramiento le faculta ejercer sus funciones a partir del 13 de enero del 2020 según reporta El Registro Mercantil y lo podrá hacer por dos años, la fecha de caducidad del nombramiento es el 13 de enero del 2022.

La Presidencia de la Compañía la ejerce el señor MIGUEL ANGEL ALVEAR. Su nombramiento fue inscrito también el 13 de enero de 2020 ante el Registro Mercantil y su plazo de duración es de dos años, la fecha de caducidad de este nombramiento también es el 13 de enero del 2022.

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para las PYMES. La empresa adopta estas normas observando los requisitos que deben cumplir desde su implementación.

## **POLITICAS SIGNIFICATIVAS.-**

Utiliza para este propósito la base contable de Acumulación ( Devengo ) para el registro de partidas de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos cuando así satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento de éstas cuentas.

A continuación se presentan las Notas a Los Estados Financieros que permitirán una mejor comprensión e interpretación de los mismos.

## **NOTA 1.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENCIAS.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	15.753,71	22.410,91
INVERSIONES TEMPORALES	10.000,00	10.000,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS</b>	<b>25.753,71</b>	<b>32.410,91</b>

Se presentan en este grupo de cuentas el total del efectivo y sus equivalencias al final del año 2019 y que se generaron producto de la operación de la compañía. Estos recursos fueron manejados observando la política contable. El dinero en el bancos a través de cuentas bancarias que son conciliadas. El dinero en efectivo que no ha sido consignado al banco está a cargo del custodio. Además la empresa mantiene una inversión a corto plazo con el Banco del Pichincha la que sirve para garantizar el cumplimiento de sobregiros ocasionales en la adquisición de los inventarios.

## **NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.630,59	14.349,43
MENOS PROVISION INCOBRABLES	(3.102,28)	(3.245,77)
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	42.203,10	42.250,26
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.859,52	1.546,16
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>62.590,93</b>	<b>54.900,08</b>

La empresa mantiene cuentas por cobrar con clientes y tarjetas de crédito; cuentas por cobrar con relacionados y otras cuentas por cobrar no relacionadas al cierre del ejercicio.

**NOTA 3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
IVA RETENIDO	0,00	3.270,13
RETENCIONES IMPUESTO RENTA	2.991,53	2.991,53
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0,00	1.359,95
<b>TOTAL ACTIVOS X IMPUESTOS CTES.</b>	<b>2.991,53</b>	<b>7.621,61</b>

La empresa refleja en este grupo de cuentas los saldos de créditos tributarios en impuestos corrientes. La comercialización de combustibles tiene un tratamiento particular en el régimen impositivo debido a que se realizan retenciones presuntivas de iva e impuesto a la renta sobre las adquisiciones de combustible. Este hecho ocasiona un permanente crédito tributario en iva puesto que la empresa liquida y paga el impuesto al valor agregado como agente de percepción y el iva presuntivo retenido se va acumulando mes a mes, al no poder ser compensado. Para poder recuperar este crédito tributario se requiere realizar una petición de devolución de iva pagado en exceso que según el Código Tributario tarda 120 días laborables.

**NOTA 4.- INVENTARIOS.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
COMBUSTIBLES	13.578,62	13.305,03
LUBRICANTES	1.468,09	902,53
REPUESTOS	1.301,44	1.301,44
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>16.348,15</b>	<b>15.509,00</b>

La empresa comercializa combustibles, lubricantes y aditivos y mantiene un inventario de repuestos para su consumo en los equipos y maquinaria. El valor de estos inventarios se encuentra expresado a valor de mercado y no se requirió de cálculo de Valor Neto de Realización, puesto que debido a su alta rotación el stock sería reemplazado en los 2 o 3 días posteriores.

**NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
EDIFICIOS	10.456,70	10.456,70

INSTALACIONES	11.787,46	11.787,46
REEXPRESION MONETARIA	11.278,78	11.278,78
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.192,08	4.371,28
REEXPRESION MONETARIA	7.842,41	7.842,41
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.497,91	1.580,66
REEXPRESION MONETARIA	1.184,04	1.184,04
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	16.294,80	18.026,80
REEXPRESION MONETARIA	100,00	100,00
DEPERCIACION ACUMULADA	(39.415,90)	(42.132,56)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>38.397,79</b>	<b>37.675,08</b>

Se expresan en este grupo de cuentas el total de propiedad, planta y equipo que la empresa posee al cierre del ejercicio 2019. Se encuentran registrados el costo histórico más revalorizaciones por re expresión monetaria. Se encuentra pendiente el informe de avalúo pericial para realizar la corrección a los registros de Edificios y su costo revalorizado.

#### NOTA 6.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
INVERSIONES PETROLCENTRO	0,00	3.195,82
DEPOSITOS EN GARANTIA	65,14	65,14
FONDO DE CONTINGENCIA	74,79	0,00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>139,93</b>	<b>3.260,96</b>

La compañía mantiene una inversión a largo plazo con la empresa PETROLCENTRO. Al cierre del ejercicio se practicó el revalúo correspondiente a Valor Patrimonial Proporcional reportado por la empresa promotora de la inversión. También se registran otros activos corriente como depósitos en garantía.

#### NOTA 7.- PASIVOS CORTO PLAZO.-

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
PROVEEDORES POR PAGAR	51.170,70	38.445,56
IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA	3.774,56	9.019,82
PARTICIPACION LABORAL	2.694,17	5.605,40
OBLIGACIONES CON EL IESS	785,96	807,58
BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	2.733,15	2.143,66
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	(3.311,26)	26,70
<b>TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO</b>	<b>57.847,20</b>	<b>56.048,72</b>

Son las obligaciones por pagar que la empresa mantiene a corto plazo producto de su operación al cierre del ejercicio 2019. El saldo positivo en otros pasivos corrientes del período 2018 se produce por el crédito tributario en el Impuesto al valor agregado reportado para ese período como saldo de una cuenta de pasivos por impuestos corrientes.

#### NOTA 8.- PASIVOS DE LARGO PLAZO.-

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
JUBILACION PATRONAL	0,00	2.347,15
<b>TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>2.347,15</b>

Se registra como pasivo de largo plazo una provisión por jubilación patronal que se mantenía en el corto plazo. Durante el año 2019 no se contó con un cálculo actuarial efectuado por un perito actuario calificado por la Superintendencia de Compañías, sin embargo esta provisión será ajustada con el cálculo que necesariamente se deberá realizar en el posterior ejercicio.

#### **NOTA 9.- PATRIMONIO NETO.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
APORTES DE CAPITAL	400,00	400,00
RESERVA LEGAL	22.907,67	100,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	22.807,67
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	4.204,54	4.204,54
RESERVA DE CAPITAL	43.323,88	43.323,88
SUPERAVIT REVALORIZ.PATRIMONIO	0,00	1.475,82
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	10.917,78	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	22.744,12
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>81.753,87</b>	<b>95.056,03</b>

Se muestra la composición del patrimonio al cierre del ejercicio 2019. Se pagó dividendos a los socios el 23 de agosto de 2019. También se registró el superávit por el revalúo de la inversión que la Compañía mantiene con PETROLCENTRO. Se encuentra pendiente el registro del revalúo del Edificio conforme se menciona en la Nota 5.

#### **NOTA 10.- INGRESOS OPERATIVOS.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
VENTA COMBUSTIBLES Y ADITIVOS	1.070.438,46	1.198.952,84
<b>TOTAL INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>1.070.438,46</b>	<b>1.198.952,84</b>

Se registra los ingresos por actividades ordinarias producto de la operación de la Compañía al cierre del ejercicio 2019. La empresa comercializa combustibles, aceites y aditivos como parte de su operación normal.

#### **NOTA 11.- COSTOS GASTOS DE OPERACIÓN.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
COSTO VENTA COMBUSTIBLES/ADIT.	955.456,49	1.130.923,06
GASTOS OPERATIVOS	97.756,89	35.437,27
<b>TOT.COSTOS/GASTOS OPERACIÓN</b>	<b>1.053.303,38</b>	<b>1.166.360,33</b>

La empresa registra el costo de ventas y los gastos operacionales al cierre del ejercicio 2019, reconocidos al momento de su devengamiento.

**NOTA 12.- OTROS INGRESOS.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
ING. DIVIDENDOS PETROLCENTRO	198,57	227,59
INDEMNIZACION SINIESTROS SEGUROS	0,00	4.475,59
INGRESOS VARIOS	627,38	301,24
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>825,95</b>	<b>5.004,42</b>

La empresa registra otros ingresos no operacionales durante el año 2019. De éstos el de mayor valor corresponde a una indemnización de la Compañía de Seguros por recuperación de un siniestro.

**NOTA 13.- PARTICIPACION LABORAL E IMPUESTO A LA RENTA.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
PARTICIPACION LABORAL	2.694,17	5.605,40
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	3.774,55	9.019,82
<b>TOT.P. LABORAL E I. RENTA CAUSADO</b>	<b>6.468,72</b>	<b>14.625,22</b>

Se muestra el impuesto a las ganancias y la participación laboral al cierre del ejercicio económico del año 2019.

**NOTA 14.- RESULTADO DEL EJERCICIO.-**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2019</b>
<b>UTILIDAD LUEGO P. LAB./ I. RENTA</b>	<b>10.917,78</b>	<b>22.744,12</b>

La empresa obtiene una utilidad en favor de los socios una vez satisfecho la participación laboral e impuesto a las ganancias.

  
**ROBERTO FREIRE PAZMIÑO**  
**CONTADOR PUBLICO – AUDITOR**  
**REG.NAC. 22.263**  
**RUC: 1706377239001**