

AUTO SERVICIOS VIDAL & HIJOS GEVIDAL CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

NORMA GENERAL DE REVELACIÓN Y OPERACIONES.

Auto Servicios Vidal & Hijos Gevidal Cia. Ltda., con RUC: 0190404536001, domiciliada en la Provincia del Azuay, cantón Cuenca; fue constituida mediante escritura pública el 16 de Septiembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil, No. 713 del cantón Cuenca el 19 de Septiembre del 2014. Su actividad económica principal es la venta de combustibles.

La fecha de corte de los Estados Financieros es el 31 de diciembre del 2018, aprobada el 05 de abril de 2019 por la Junta General de Accionistas.

BASES DE PREPARACIÓN Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES.

Los presentes estados financieros de Auto Servicios Vidal & Hijos Gevidal Cia. Ltda, al 31 de diciembre 2018 fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el ASB y representan la adopción integral de las referidas normas internacionales.

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.

Sistema Contable: La contabilidad y los Estados Financieros de Auto Servicios Vidal & Hijos Gevidal Cia. Ltda, obedecen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías, resoluciones del Servicio de Rentas Internas, y normativa existente en el país sobre el tema en cuestión. El sistema contable SOFI está integrado por el módulo contable, facturación, tesorería, inventarios, proveedores, clientes, configuraciones, auditorías, etc. La administración de seguridad la maneja el proveedor de sistema.

Moneda Funcional: Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Responsabilidad de la Información: La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de Auto Servicios Vidal & Hijos Gevidal Cia. Ltda.

Hipótesis de negocio en marcha: Los Estados Financieros han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha esto es que la empresa está en funcionamiento y que a su vez continuará con sus operaciones dentro del futuro previsible, de modo que la empresa no tiene la intención de liquidar o disminuir significativamente sus operaciones.

Reclasificaciones Significativas: no existen reclasificaciones significativas que hayan afectado a la presentación de los Estados Financieros.

ACTIVOS:

Cód/Cuenta	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4
1	ACTIVOS	195,891.63				
11	CORRIENTES		154,277.23			
111	DISPONIBLE		66,467.65			
11101	CAJA				66,467.65	
11101001	CAJA GENERAL CONTABILITATIVA					33,206.08
11101002	CAJA DE CAJA					200.00
11101003	CAJA DE BONOS TARETA CREDITO					4,172.41
11101008	CAJA CHEQUES					11,000.02
11101009	CAJA DE BROS CLIENTES					438.75
11101010	CAJA DE DEPÓSITOS					50.00
11101011	CAJA DE VENTA					200.00
11102	BANCOS				8,488.15	
11102001	BANCO GUAYAQUIL					18,488.15
112	EXIGIBLE		77,295.23			
11201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				14,412.92	
1120101	CUENTAS POR COBRAR					24,412.92
112010101	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS				540.00	
112010102	VICAL SANTIAGO					340.00
112010103	ADMINISTRACION TRIBUTARIA				15,183.17	
112010104	IMPUESTO TRES POR MIL					7,798.63
112010105	CREDITO TRIBUTARIO POR REPOSICIONES A LA FTE IVA					21,881.57
112010106	CREDITO TRIBUTARIO A LOS ANTERIORES R					1,400.00
112010107	CUENTAS INCOBRABLES				(953.00)	
112010108	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES					(240.00)
11208	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS				1,300.00	
11208001	MINISTERIO DEL TRABAJO					1,000.00
11208002	ANTOPRO A PROMISORES				5,000.00	
11208003	ANTOPRO A PROVEEDORES					5,000.00
113	REALIZABLE		10,510.35			
11301	INVENTARIO MERCADERIA				10,510.35	
11301001	INVENTARIOS COMESTIBLES					0.50.35
12	ACTIVO FIJO	35,115.73				
121	ACTIVOS DEPRECIABLES			47,995.39		
12201	EDIFICIOS				14,125.12	
12201001	RENTAL AGENY AEROLIA CONFERENCIA					14,125.12
12202	MAQUINARIA Y EQUIPO				31,240.01	
12202001	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES					31,240.01
12202002	EQUIPOS DE COMPUTACION				7,000.00	
12202003	EQUIPOS DE COMPUTACION					2,000.00
123	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS			(12,899.66)		
12301	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS				(12,899.66)	
12301001	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS, INSTALACIONES Y AEROLIA CONFERENCIA					(12,899.66)
12301002	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO					(2,899.66)
12301003	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION					(1,099.66)
13	OTROS ACTIVOS		8,488.87			
131	ACTIVOS FORMPLETOS DIFERIDOS			8,488.87		
13101	ACTIVOS FORMPLETOS DIFERIDOS				8,488.87	
13101001	ACTIVOS FORMPLETOS DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL					4,300.00
13101002	ACTIVOS FORMPLETOS DIFERIDOS DESAHUCIO					4,188.87

Al cierre del Ejercicio económico 2018, la compañía posee un valor de \$ 195,891.63 en Activos, distribuidos entre, **Disponible** con un valor de \$ 66,467.65; **Exigible** con un valor de \$ 77,295.23; **Realizable** con un valor de \$ 10,510.35; **Activos Fijos** con un valor de \$ 35,115.73, en este rubro se debe considerar que los equipos surtidores, tanques de almacenamiento de combustible, edificio, etc, no están a nombre de la compañía, **Otros Activos**, este grupo de cuentas aparece en el año 2018 por concepto de registro de la Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio, mismo que fue solicitado por primera vez a la empresa LOGARITMO CIA LTDA, de la ciudad de

Quito (ya que en nuestra ciudad no existen Actuarios calificados para el efecto), para dar cumplimiento a las normas contables y tributarias. El objetivo de las cuentas de Activos por Impuestos Diferidos es acumular contablemente, el Impuesto a la Renta que pagamos por "anticipado" al ser por el momento un gasto No Deducible por disposición tributaria "Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dotación y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo se reconocerá un impuesto diferido por éste concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno."

PASIVOS:

2	PASIVOS	(93.119,62)			
21	PASIVO CORRIENTE		(85.556,13)		
211	CUENTAS POR PAGAR		(5.047,70)		
21113	ANTICIPO DE CUENTAS			(252,11)	
2111301	ANTICIPO DE CUENTAS			(252,11)	
21114	OBIGACIONES BANCARIAS			(4.795,59)	
2111401	PRON. ALIEN. DEPT. FINAN. INT.			(4.795,59)	
212	SUELDOS Y PROMISION POR PAGAR		(19.773,45)		
21201	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS			(8.408,50)	
2120101	SUELDOS POR PAGAR			(8.408,50)	
21202	PROMISIONES SOCIALES			(10.365,95)	
2120201	PROMISION DEIMO TERCER SUELDO			(465,57)	
2120202	PROMISION DEIMO CUARTO SUELDO			(1.081,51)	
2120203	PROMISION VACACIONES			(8.818,86)	
213	OBIGACIONES CON IESS		(3.044,29)		
21301	OBIGACIONES CON SUELDOS			(3.044,29)	
2130101	IGP IESS			(2.674,74)	
2130102	PRESTAMOS OBLIGATORIOS			(369,55)	
2130104	FONDOS DE RESERVA			(171,72)	
214	OBIGACIONES POR PAGAR AL SRI		(800,91)		
21401	IMPUESTOS POR PAGAR			(800,91)	
2140102	RETENCIONES IMPUESTO RENTA			(712,82)	
214010201	RETENCIONES IMPUESTO RENTA			(712,82)	
215	PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO		(36.794,84)		
21501	PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO			(36.794,84)	
2150101	SOBRESEGUROS OCASIONALES			(36.794,84)	
22	PASIVO LARGO PLAZO	(27.563,49)			
222	OBIGACIONES CON CONTRIB. RECONOCIDAS		(27.563,49)		
22201	POR PAGAR SUELDOS			(1.568,85)	
2220101	VIDAL RANRY			(132,20)	
2220102	VIDAL LOREN			(582,50)	
2220103	VIDAL RAN			(130,20)	
2220104	VIDAL SANTASO			(132,20)	
22202	PROMISIONES A CONTRIBUCION A DESAHUCIO			(26.004,64)	
2220201	PROMISION JUBILACION PATRONAL			(17.585,85)	
2220202	PROMISION DESAHUCIO			(8.418,79)	

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía cuenta con un valor de Pasivos de \$ 93,119.62, distribuido en los en los grupos: **Pasivos Corrientes** por un valor de \$85,556.13, compuesto por obligaciones a corto plazo con proveedores, empleados, IESS; SRI. **Pasivos Largo Plazo** con un valor de \$ 27,563.49, cuyo rubro más significativo aparece en las cuentas 2220201 y 2220202 Provisión Jubilación Patronal y Desahucio, valor que está respaldado por el estudio Actuarial realizado por LOGARITMO CIA. LTDA., esta provisión siempre ha sido obligatoria de acuerdo al Código de Trabajo, siempre que una empresa ya mantenga por lo menos un trabajador con 10

años de servicio y desde la adopción de NIIF en el Ecuador, ésta provisión se la debe registrar desde el primer día de trabajo de un empleado. Para dar cumplimiento a la parte legal, se ha solicitado por primera vez, por lo tanto el resultado del estudio, es un acumulado de todos los años de servicio de los Trabajadores, considerando que la empresa tiene 5 personas que superan los diez años de servicio, por lo que el impacto en el Pasivo y en los Gastos es fuerte en el año 2018. Estas provisiones se irán ajustando en más o en menos cada año de acuerdo a la rotación del personal, en base al nuevo estudio anual.

2	PATRIMONIO	46.349,73				
21	CAPITAL Y RESERVAS		46.349,73			
211	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS		(27.480,00)			
21101	PATRIMONIO			(20.000,00)		
2110101	PAYAN VILA				(5.100,00)	
2110102	LIBERTE VILA				(5.100,00)	
2110103	ANAN VILA				(5.100,00)	
2110104	SANTAGO VILA				(5.100,00)	
211	RESERVAS Y RESULTADOS		(29.349,73)			
21102	RESERVAS			(3.192,17)		
2110201	RESERVA LEGAL				(3.192,17)	
21103	RESULTADOS ACUMULADOS			(16.208,94)		
2110301	GANANCIAS ACUMULADAS				(27.852,55)	
2110302	PERDIDAS ACUMULADAS				(11.643,66)	
211	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			(6.498,67)		
21104	IMPUESTOS DIFERIDOS				(6.498,67)	
2110401	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS JUBILACION PATRONAL					(4.200,10)
2110402	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO					(2.298,47)
		46.349,73				
	RESULTADO DEL EJERCICIO	(56.422,28)				

Al cierre del año 2018, la empresa tiene un Patrimonio de \$ 46,349.73 más una Utilidad Bruta del Ejercicio de \$ 56,422.28. Cabe detallar la Cuenta 31101 IMPUESTOS DIFERIDOS por un valor de \$6,498.67, que es ocasionada por el impuesto pagado por la Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio, se registra en el Patrimonio como OTROS RESULTADOS INTEGRALES, ya que se considera un derecho que tiene la empresa sobre un impuesto a la renta que ya se canceló en años anteriores.

La utilidad del Ejercicio, quedaria desglosado de la siguiente manera:

AUTO SERVICIOS VIDAL & HIJOS GEVIDAL CIA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA A DICIEMBRE 2018

PARTICIPACION DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES

UTILIDAD CONTABLE	56,422.28
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	8,453.34

IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	56,422.28
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	8,453.34
(-) 100% INCREMENTO NETO DE PERSONAL	.
(-) 100% DEDUCCION POR DISCAPACITADO	.
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	32,949.38
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	80,908.32
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	20,227.08
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO 2017	3,575.22
(-) RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA 2018 (3 X M L)	1,766.63
(-) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	8,885.23

RESERVA LEGAL 5%

UTILIDAD CONTABLE	56,422.28
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	8,453.34
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	20,227.08
UTILIDAD DISPONIBLE PARA RESERVA LEGAL	27,731.86
5% RESERVA LEGAL AÑO 2018	1,386.59

DISPONIBLE PARA SOCIOS

UTILIDAD CONTABLE	56,422.28
(-) 15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	8,453.34
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	20,227.08
(-) 5% RESERVA LEGAL	1,386.59
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS	26,345.27

INGRESOS:

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA	
4	INGRESOS	2.612.660,33	2.960.118,86	347.458,53	
41	INGRESOS OPERACIONALES				
411	VENTAS NETAS				
41101	VENTAS BRUTAS TARIFA 12%				
41101004	VENTAS GASOLINA EXTRA	758.832,57		(758.832,57)	D
41101006	VENTAS GASOLINA SUPER	258.077,48	319.208,81	61.231,15	I
41101006	VENTAS DIESEL	1.071.420,75	1.277.078,91	205.656,16	I
41101007	VENTAS GASOLINA ECOPAIS	518.046,26	1.361.071,01	843.024,75	I
41107	OTROS INGRESOS				
41107002	OTROS INGRESOS	7.305,22	2,162,33	(5.142,89)	D
41107004	OTROS INGRESOS K		600,00	600,00	I
42	INGRESOS NO OPERACIONALES				
421	INTERESES GANADOS				
42101	INTERESES BANCARIOS GANADOS				
42101001	INTERES AHORROS AUSTRO	37,81		(37,81)	D
42101002	INTERES GARANTIA BANCARIA	59,86		(59,86)	D

Venta de Combustible.- En el año 2018 se evidencia un incremento en las ventas de los tres tipos de combustible que se comercializa, en comparación con el ejercicio económico del año 2017. Gasolina Súper, en el año 2018 incrementa sus ventas en \$ 61.231,15; Diesel tiene un incremento de \$ 205.656,16 y Gasolina Ecopaís tiene un incremento de \$ 84.192,18.

Otros Ingresos.-

La cuenta 41107002 OTROS INGRESOS, en el año 2017 presenta un saldo de \$ 7.305,22, frente al año 2018 con un saldo de \$ 2,162,33; con una disminución de \$ 5.142,89, ésta disminución se presenta, puesto que en el año 2017 las provisiones de vacaciones del personal Administrativo, se reversó con esta cuenta y no con la cuenta del gasto por remuneraciones. En los demás movimientos, ésta cuenta registra los valores cobrados por alquiler momentáneo de los espacios de parqueo de la estación y por promociones auspiciadas por Primax.

La cuenta 41107004 OTROS INGRESOS K, por un valor de \$ 600,00, registra los valores cobrados por el alquiler del espacio para colocar un Kiosko de comidas rápidas, a la fecha de cierre del año 2018 se recaudó 2 meses de alquiler.

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA	
5	COSTOS	(2,304,241.08)	(2,620,351.18)	(316,110.10)	
51	COSTO DE VENTAS				
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS				
51102	COMPRAS NETAS				
51102001	COSTO DE COMBUSTIBLE	(2,280,391.51)	(2,596,705.18)	(316,313.59)	I
51102005	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	(24,550.00)	(24,190.00)	360.00	D

COSTOS:

La Cuenta 51102001 COSTO DE COMBUSTIBLE, en el año 2017, tiene un saldo de \$ 2,280,391.51 y en el año 2018, \$ 2,596,705.18, teniendo un incremento de \$ 316,313.59, mismo que es proporcional al incremento de ventas.

La Cuenta 51102005 TRANSPORTE COMBUSTIBLE, ésta cuenta presenta una disminución de \$ 360.00, considerándose de ésta manera que el gasto mantiene un comportamiento normal dentro de la operación de la compañía.

GASTOS:

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA	
61	GASTOS DE VENTAS				
6110	SUELDOS Y SALARIOS	(65,524.03)	(64,564.90)	959.13	D
61101001	SUELDOS VENTAS	(32,274.66)	(31,798.08)	476.58	D
61101002	HORAS EXTRAS VENTAS	(15,564.74)	(13,496.18)	2,068.56	D
61101003	FONDOS DE RESERVA VENTAS	(2,178.58)	(2,076.98)	1,011.59	D
61101004	APORTE PATRONAL VENTAS	(4,838.80)	(5,558.07)	259.27	D
61101005	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	(1,988.60)	(3,819.51)	188.19	D
61101006	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	(2,571.06)	(2,632.78)	(91.73)	I
61101007	VACACIONES VENTAS	(1,890.90)	(1,939.81)	81.11	D
61101009	OTROS GASTOS DE VENTAS		(2,530.49)	(2,530.49)	I
61101012	ALIMENTACION DEL PERSONAL DE VENTAS		(22.00)	(22.00)	I
61101013	DESAHUCIO	(1,228.62)	(830.02)	598.60	D

La cuenta 61101 SUELDOS Y SALARIOS, de manera global, en el año 2018, presenta una disminución de \$ 2,059.13; se registra una disminución en la cuenta de Horas Extras, que se compensa con el incremento de la cuenta Otros gastos de ventas, ésta registra los pagos que se han hecho al personal de despacho en periodo de entrenamiento por los días laborados, con la utilización de liquidaciones de compras para darle validez tributaria a los mismos.

611	GASTOS DE VENTAS			
61102	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	(3,477.40)	(8,077.05)	3,400.35
61102001	REP. Y MANT. DE FURTIQUES	(2,021.29)	(1,915.49)	105.80
61102002	MANT. DE SISTEMAS INFORMATICOS	(1,620.03)	(392.80)	1,136.14
61102003	MANTENIM Y REPARACION EQUIPO DE COMPUTO	(520.19)	(1,123.30)	603.11
61102004	MANTENIMIENTO DE LOCAL	(6,483.14)	(3,542.48)	2,940.66
61102007	REP. Y MANT. DE TANQUES DE ALMACENAMIENTO	(360.01)	(606.34)	256.33
61102008	REP. Y MANT. DE GENERADOR	(419.81)	(396.10)	62.61
61102010	REP. Y MANT. COMPRESOR	(153.83)	(70.45)	83.38
61102011	SISTEMA CONTRA INCENDIOS		(70.00)	70.00

La cuenta REPARACIONES Y MANTENIMIENTO, en el año 2018 disminuye en \$ 3,400.35; los dos rubros significativos son Mantenimiento de Sistemas Informáticos que disminuye en \$ 1,136.14, en el año 2017 se adquirió el módulo para Facturación Electrónica lo que ocasionó que sea más alto este rubro en ese año, y Mantenimiento de Local, en \$ 2,940.66, no hay un solo gasto que marque la diferencia entre los dos años.

CODCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFFERENCIA
611	GASTOS DE VENTAS			
61103	SERVICIOS BASICOS	(3,228.15)	(8,451.76)	(223.61)
61103001	ENERGIA ELECTRICA	(5,525.78)	(5,732.93)	(207.15)
61103004	INTERNET	(428.87)	(475.02)	(60.26)
61103005	ENERGIA ELECT. CONTRIBUCION BOMBEROS	(281.53)	(293.30)	(1.77)
61103006	ENERGIA ELECT. TASA RECOLECCION BASURA	(1,984.17)	(1,548.61)	35.56

La cuenta SERVICIOS BASICOS, en el año 2018 tiene un incremento de \$ 223.61, valor que indicaría un comportamiento normal del gasto con respecto al año 2017.

CODCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFFERENCIA
611	GASTOS DE VENTAS			
61104	GASTOS GENERALES DE VENTA	(8,276.15)	(7,804.42)	(1,527.57)
61104001	UTILES DE OFICINA	(1,145.73)	(2,352.49)	(1,208.76)
61104002	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	(1,104.81)	(910.31)	344.30
61104003	UNIFORMES	(570.12)	(313.15)	258.97
61104004	POLIZA SEGUROS		(3.58)	(3.58)
61104005	PUBLICIDAD	(2,038.64)	(1,882.40)	156.24
61104008	GASTOS NAVIGEROS	(418.32)	(1,375.92)	(957.60)
61104012	SERVICIO OCASIONAL	(252.00)	(172.00)	80.00
61104013	ALQUILER EQUIPO DATAFAST	(534.00)	(534.00)	

61104014	CAFETERIA CLIENTES	(153.05)	(353.02)	(204.97)	I
61104015	PROMOCIONES VENTA DE COMBUSTIBLE	(9.29)	(5.35)	3.74	D

La cuenta GASTOS GENERALES DE VENTA, al cierre del año 2018 tiene un incremento de 1,527.67, las principales variaciones son en Utiles de Oficina y Gastos Navideños (agasajo a personal y clientes).

611	GASTOS DE VENTAS				
61107	DEPRECIACIONES VENTAS	(4,117.83)	(1,976.37)	2,141.46	
61107001	DEPREC. EDIF E INST VENTAS	(4,117.83)	(1,107.77)	3,015.06	D
61107005	DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS		(873.60)	(873.60)	F
61108	INCOCERABLES Y BAJA DE INVENTAR				
61108001	INCOCERABLES		(365.16)	(365.16)	F
61109	OTROS GASTOS DE VENTA				
61109001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(504.10)	(22.25)	481.85	D
61109002	AUTOCONSUMO COMBUSTIBLE	(80.50)	(8.80)	83.70	D

En éstos grupos de cuentas no existe una variación significativa, excepto por la cuenta Depreciación de Edificios e Instalaciones Ventas; la diferencia se da porque en el año 2018, se contabiliza por separado la depreciación que es Deducible y el valor que es No Deducible para el impuesto a la renta, dicho valor se ocasiona porque los activos no pertenecen a la compañía sino fueror adquiridos cuando la estación funcionaba como Persona Natural.

En el año 2018 se registra la Provisión para Cuentas Incobrables, equivalente al 10% de los créditos pendientes de cobro, otorgados durante éste ejercicio económico; por el comportamiento de la recuperación de cartera dentro de la estación, no es un riesgo latente, que no se pueda cobrar alguna cuenta, pero siempre es importante mantener una provisión, además que es un gasto contemplado como deducible para la declaración de impuesto a la renta, siendo así un derecho tributario del cual podemos hacer uso.

612	GASTOS DE ADMINISTRACION				
61201	SUELDOS Y SALARIOS	(133,024.82)	(133,024.82)	6,734.03	
61201001	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	(99,249.22)	(98,147.41)	3,101.81	D
61201002	HORAS EXTRAS ADMIN	(8,453.15)	(368.67)	8,088.48	D
61201003	FONDOS DE RESERVA ADMIN	(7,851.20)	(8,366.71)	(515.42)	I
61201004	APORTE PATRONAL ADMIN	(12,947.67)	(11,477.91)	1,469.66	D
61201005	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	(8,904.48)	(8,858.30)	246.15	D
61201006	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	(2,637.75)	(2,826.80)	(189.05)	I
61201007	VACACIONES ADMIN	(1,715.52)	(4,326.10)	(2,610.58)	I
61201008	SERVICIOS PRESTADOS		(105.03)	(105.03)	I
61201013	DESAHUCIO		(750.00)	(750.00)	I

La cuenta SUELDOS Y SALARIOS, refleja en el Año 2018 una disminución de \$ 6,734.03, las diferencias significativas se dan en las cuentas Remuneración Unificada Administración, puesto que en el ajuste de vacaciones tomadas por el personal administrativo, se ajustó con esta cuenta y no con otros ingresos como ocurrió en el año 2017 y la cuenta Horas Extras Administración, varía porque en los meses de Enero y Febrero del año 2017 se registró un incremento de sueldo Sra. Fanny Vidal y Ana Vidal como horas extras, luego se incorpora ya al sueldo nominal. Las otras cuentas de este grupo, son proporcionales a las ya mencionadas.

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
612	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
61202	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	(507.41)	(564.85)	(57.44)
61202003	MANTENIMIENTO DE LOCALIDADES		(148.42)	(148.42)
61202004	MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	(110.41)	(448.43)	(338.02)
61202005	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(397.00)		397.00

La cuenta REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO, en el año 2018 presenta un incremento de \$ 57.44 considerándose un comportamiento normal frente al año 2017.

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
612	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
61204	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS	(20,654.87)	(20,418.87)	236.00
61204001	ÚTILES DE OFICINA	(505.73)	(728.80)	(222.87)
61204002	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	(41.37)	(92.44)	(51.27)
61204005	HONORARIOS PROFESIONALES	(7,702.25)	(11,277.28)	(3,575.03)
61204007	CORRESPONDENCIA	(2.00)	(7.06)	(5.06)
61204008	CAFETERIA Y ATENCIÓN GENERALES	(105.83)	(61.52)	44.31
61204034	GASTOS VARIOS GESTIÓN AMBIENTAL	(3,185.50)	(1,275.50)	1,910.00
61204036	CONSUMO CELULAR	(215.20)	(376.15)	(160.95)
61204038	PARKING	(8.29)	(30.34)	(22.05)
61204039	COPIAS	(33.37)	(31.01)	2.36
61204042	GASTOS NOTARIOS	(81.30)	(221.85)	(140.55)
61204043	GASTOS SALUD PERSONAL EMPRESA	(7.80)	(1,712.00)	(1,704.20)
61204047	SERVICIOS DE LIMPIEZA	(1,198.78)	(967.34)	231.42
61204048	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO CERTIFICACIONES, INSPECCIONES PREVIAS	(0.01)	(0.04)	(0.03)
61204049	PERMISOS	(1,890.00)	(61.00)	1,829.00
61204050	PERMISO ANUAL ARCH	(2,630.00)	(2,600.00)	30.00
61204051	GASTOS VARIOS	(668.00)	(1,475.82)	(808.82)
61204052	GASTOS SEGURIDAD Y SALUD MRL	(1,400.00)	(100.00)	1,300.00
61204053	GASTOS ADQUISICIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS	(991.05)		991.05

La cuenta GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS, en el año 2018, disminuye en \$276.00, presentado las mayores variaciones en los siguientes rubros:

** Honorarios profesionales, en el año 2018, adicional a los honorarios de Contabilidad, se registraron \$ 130.00 por asesoría Laboral; \$ 1,020.00 por trámite de Visto Bueno de dos personas, dándose a favor de la compañía Sr. Juan Carlos Delgado y legando a un acuerdo con el Sr. Manuel Lima; \$ 640.00 por levantamiento de perfiles y actividades de cargos; \$ 265.00 por médico ocupacional.

** Gastos Varios Gestión Ambiental, en el año 2017 se realizó auditoria de Gestión Ambiental, por lo tanto el gasto fue superior al año 2018, también afectando por la misma razón a la cuenta Certificaciones, Inspecciones previas permisos.

CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
612	GASTOS DE ADMINISTRACION			
61205	IMPUESTOS	(1,202.28)	(1,521.10)	(318.72)
61205001	IMPUESTOS MUNICIPALES	(384.80)	(1,387.74)	(502.94)
61205004	OTROS IMPUESTOS Y TASAS	(5.50)		5.50 D
61205006	PATENTES	(88.66)		88.66 D
61205007	IMPUESTO UNO POR MIL ACTIVOS	(62.21)		62.21 D
61205008	PERMISO SANITARIO	(27.62)		27.62 D
61205009	CONTRIBUCION SUPER COMPAÑIAS	(133.59)	(133.36)	0.23 D

La cuenta IMPUESTOS, en el año 2018 tiene un incremento de \$ 318.72, la cuenta que representa una mayor variación es la de Impuestos Municipales, se evidencia un incremento en el pago del Predio Urbano frente al año 2017.

612	GASTOS DE ADMINISTRACION			
61206	DEPRECIACIONES			
61206003	DEPREC. EQUIPOS COMPUT. ADMINI	(447.36)	(529.04)	(81.68)
61208	SERVICIOS BANCARIOS			
61208001	SERVICIOS BANCARIOS		(1.08)	(1.08)

las cuentas DEPRECIACIONES Y SERVICIOS BANCARIOS, no presentan ninguna variación significativa.

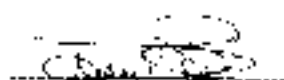
CodCuenta	Cuenta	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA
613	GASTOS FINANCIEROS			
61301	GASTOS FINANCIEROS CASQUINERA	(1,174.88)	(2,361.15)	(1,186.27)
6130102	COMISIONES	(62.63)	(73.81)	(11.18)

61301005	INTERESES POR SOBREGIRO	(15.33)		15.33	D
61301011	GASTOS BANCARIOS	(2.37)		2.37	D
61301012	INTERESES TARJETA DE CREDITO	(440.46)		440.46	D
61301013	COMISION CHEQUES EX CAMARA	(52.44)	(28.79)	25.65	D
61301016	COSTO CHEQUERA	(30.77)	(163.72)	(79.95)	I
61301016	INTERESES PRESTAMO AUSTRO \$40.000	(1.430.58)	(1,539.73)	(505.15)	I

La cuenta GASTOS FINANCIEROS GASOLINERA, en el año 2018 tiene un incremento de \$ 176.77, el principal movimiento se da en la cuenta Intereses Préstamo Austro, mismos que se encuentran registrados en base a la tabla de amortización entregada por el banco del Austro.

622	GASTOS NO DEDUCIBLES				
62201	GASTOS NO DEDUCIBLES FINANCIEROS				
62201001	INTERESES	(3,517.82)		3,517.82	D
62201002	GASTOS FINANCIEROS	(200.00)	(7.39)	192.61	D
62202	MULTAS NO DEDUCIBLES				
62202001	MULTAS DEL SRI		(28.32)	28.32	I
62202004	RETENCIONES ASUMIDAS	(27.20)	(9.24)	17.96	D
62203	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS				
62203001	GASTOS SIN FACTURA	(2,170.27)	(484.68)	1,685.61	D
62203002	GASTOS QUE NO CORRESPONDEN AL GIRO	(1,119.43)	(945.24)	174.19	D
62203005	GASTOS POR DONACIONES	(172.18)	(908.94)	136.76	I
62203006	SERVICIOS BASICOS	(1,650.17)	(1,952.44)	302.27	I
62203007	DEPRECIACION EDIF E INSTALACION		(2,618.46)	2,618.46	I
62203008	Gasto por Provisión Jubilación Patronal		(17,596.76)	17,596.76	I
62203009	Gasto por Provisión Desahucio		(8,397.93)	8,397.93	I

En el grupo de GASTOS NO DEDUCIBLES, en el año 2018 se registra por primera vez, en cumplimiento de las Normas Contables y tributarias, La Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio, en base al resultado del Estudio Actuarial realizado por la empresa LOGARITMO CIA. LTDA; que al ser por primera vez, todo el impacto de este cálculo recae en este ejercicio económico por un valor de \$ 25,994.69, que de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, se debe considerar como un gasto no Deducible.



CPA. TANIA PEREZ P.

CONTADORA GENERAL