

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

GASOLACO CIA. LTDA. se encuentra constituida mediante escritura pública de fecha 02 de Octubre del 2014; inscrita en el Registro Mercantil, el día 13 de Noviembre del 2014, iniciando sus actividades el 13 de Noviembre del 2014, cuyo domicilio es avenida 9 de mayo 113 sr. Rodrigo Ugarte, Pasaje. Su actividad principal es venta al por menor de combustible.

1.2 Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 6 de Marzo

del 2018 por la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

Los inventarios de mercadería se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

En nuestro caso los productos utilizados no han sufrido deterioros debido a que tienen una alta rotación en cada una de las líneas que se mantienen en bodega.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

2.3 Activos y pasivos financieros

2.3.1 Clasificación

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos a valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando utilice una técnica de valoración, la entidad revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros. Por ejemplo si fuera aplicable una entidad revelará información sobre las hipótesis relacionadas con las tasas de pagos anticipados, tasas estimadas en los créditos y las tasas de interés o de descuento.

(a) Cuentas y Documentos por Cobrar

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:

Corresponden a inversiones en títulos valores con vencimientos originales de más de 3 meses. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

(c) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

2.4 Inventarios

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado, los cuales se actualizan con los cambios de precios que se registren por las compras. La empresa registra mensualmente los costos de ventas tanto de combustibles como de las líneas filtros y lubricantes tomando el respectivo reporte del sistema.

2.5 Propiedades y equipos

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado. Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que supere los \$ 2 salarios básicos unificados.

2.6 Depreciación Acumulada:

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

- | | |
|--|--------------------|
| • Inmuebles | 5% anual |
| • Muebles y enseres | 10% anual |
| • Naves, aeronaves, barcasas y similares | 10% anual |
| • Equipos de computación | 20% - 33.33% anual |
| • Vehículo y equipo caminero móvil | 10% - 14.28% anual |
| • Otros propiedades, planta y equipo | 10% anual |

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

2.7 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

2.8 Activos Intangibles

Los Activos Intangibles son bienes sin apariencia física adquiridos por la empresa que se expresan al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible se revisa la amortización.

2.9 Deterioro de los Activos Intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe se estima y compara.

El importe recuperable del activo aceptado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.10 Beneficios a los empleados -

(a) Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) **Beneficios a largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.11 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.12 Impuesto a las Ganancias

El impuesto a la ganancia representa la suma de impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los Activos y Pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.14 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero -

El programa general de la administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en que la compañía tiene riesgos de mercado que le permitan cubrir sus costos fijos, especialmente los derivados de los préstamos bancarios. Adicionalmente a esto es importante recalcar que por existir precios oficiales en la venta de combustible, la competencia se da exclusivamente en el servicio y la infraestructura actual en conjunto con los surtidores no nos dan ninguna ventaja competitiva.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

(a) Vida útil de los propiedades y equipos, e intangibles

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

(b) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 5. INSTRUMENTO FINANCIERO POR CATEGORÍA

5.1 Categorías de instrumentos financieros -

Activos financieros medidos al costo:

Caja y bancos	<u>73,413.99</u>	<u>55,057.83</u>
---------------	------------------	------------------

Activos financieros medidos al costo amortizado:

Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	0.00	0.00
Cuentas por cobrar comerciales	<u>61,714.22</u>	<u>67,736.60</u>
	61,714.22	67,736.60

Total activos financieros	<u>135,128.21</u>	<u>122,794.43</u>
---------------------------	-------------------	-------------------

Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Cuentas por pagar proveedores	61,526.83	21,099.06
Cuentas por pagar a Socios	<u>342,581.53</u>	<u>0.00</u>
	<u>404,108.36</u>	<u>21,099.06</u>

Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

El valor en libros de cuentas por cobrar comerciales, otros activos, cuentas por pagar comerciales, cuentas por pagar proveedores, inversiones mantenidas hasta su vencimiento y efectivo y equivalente de efectivo se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja y bancos	<u>73,413.99</u>	<u>55,057.83</u>
	<u>73,413.99</u>	<u>55,057.83</u>

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

NOTA 7. CRÉDITOS TRIBUTARIOS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario IVA	1,772.91	4,000.96
Crédito tributario a favor de la Empresa(I.R.)	<u>24,389.70</u>	<u>16,981.01</u>
	<u>26,162.61</u>	<u>20,981.97</u>

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
 Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
 Periodo 2017

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo a Proveedores	4,512.00	2,804.47
Seguros pagados por anticipado	1,849.42	1,713.24
Impuesto Solca por Prestamos Financieros	1,500.00	2,357.14
	<u>7,861.42</u>	<u>6,874.85</u>

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	Tasa anual de depreciación
Inmuebles	401,019.68	401,019.68	5%
Construcciones en Curso	9,828.36	-	
Muebles y enseres	4,463.43	3,480.97	10%
Instalaciones	384,247.60	381,594.60	10%
Maquinaria y Equipo	254,237.49	250,563.58	10%
Equipos de computación y software	18,129.81	18,129.81	20% - 33.33%
Otros propiedades, planta y equipo	4,845.00	4,845.00	10.00%
	<u>1,076,771.37</u>	<u>1,059,633.64</u>	
Menos - depreciación acumulada	<u>(137,144.34)</u>	<u>(84,533.46)</u>	
	<u>939,627.03</u>	<u>975,100.18</u>	

El movimiento y los saldos de las propiedades, planta y equipo se presentan a continuación:

	<u>2017</u>
Saldo al 1 de enero	975,100.18
Adiciones	17,137.73
Depreciación del año	<u>-52,610.88</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>939,627.03</u>

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Activos intangibles corresponde a la adquisición de software contable

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Tasa anual de amortización</u>
Sistema contable	20,940.74	20,940.74	20.00%
Menos - Amortización acumulada	<u>-16,715.35</u>	<u>-9,735.11</u>	
	<u>4,225.39</u>	<u>11,205.63</u>	

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a la porción corriente del préstamo con el banco del Austro que vence en el 2017 y la porción no corriente del préstamo con el banco del Austro corresponde a lo que está pendiente de pago para el próximo año.

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamo Banco del Austro C/P	300,969.69	273,088.84
Préstamo Banco del Austro L/P	<u>389,619.67</u>	<u>690,589.36</u>
Total	<u>690,589.36</u>	<u>963,678.20</u>

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

- Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de Insumos y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Locales	61,526.83	21,099.06
	<u>61,526.83</u>	<u>21,099.06</u>

NOTA 13. OBLIGACIONES CORRIENTES VARIOS

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administracion Tributaria	871.09	248.32
Con el IESS	2,844.20	2,108.88
Con Empleados	10,263.61	7,035.90
15% Participacion Trabajadores	860.08	169.31
TOTAL	<u>14,838.98</u>	<u>9,562.41</u>

Todos estos valores se cancelan en el periodo 2018, los dos primeros en el mes de enero, las obligaciones con empleados corresponden a las provisiones por los beneficios sociales y las utilidades de trabajadores se cancelan en el mes de abril.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

(a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2011 al 2017 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Conciliación del resultado contable-tributario

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes de participación laboral e impuestos	5,733.89	1,128.74
Base de cálculo para Participación a los trabajadores	5,733.89	1,128.74
Menos: Participación laboral	-860.08	-169.31
Utilidad antes de impuestos	4,873.81	959.43
Más: Gastos no deducibles	1,809.68	2,562.91
Base imponible	6,683.49	3,522.34
Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00	0.00
Total Base Imponible	6,683.49	3,522.34
Tasa de impuesto a la renta por monto a reinvertir	0.12	0.12
Tasa de impuesto a la renta por monto no reinvertido	0.22	0.22
Impuesto a la renta corriente	1,470.37	774.91
(-) Retenciones en la Fuente del ejercicio fiscal	8,879.06	8,642.21
(-) Credito Tributario de años anteriores	16,981.01	9,113.71
(=) Saldo a Favor	<u>24,389.70</u>	<u>16,981.01</u>

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2012: 13%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables .

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Durante el año 2017 y 2016 la Compañía presenta en el estado de resultados como impuesto a la renta el monto de US\$ 1,470.37 (2016: \$774.91).

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

La determinación del impuesto a la renta por pagar del 2017 fue como sigue:

	<u>2017</u>
Impuesto a la renta causado	1,470.37
Menos	
Retenciones en la fuente efectuadas	<u>8,879.06</u>
Saldo a favor año actual	7,408.69
Credito Tributario años anteriores	<u>16,981.01</u>
Saldo a favor del Contribuyente	<u><u>24,389.70</u></u>

(c) Otros asuntos

Cambio en la legislación -

Salario mínimo sectorial: El Ministerio de Relaciones Laborales, emitió la Resolución No. 0215, publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial No. 867 del 10 de enero de

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

2013, misma que estableció los niveles en las estructuras ocupacionales de las comisiones sectoriales y los salarios mínimos sectoriales, para los trabajadores amparados por el Código del Trabajo vigentes a partir del 1 de enero del 2013.

Esta resolución determina que los salarios mínimos sectoriales en ningún caso podrán ser inferiores a las establecidas para cargo en las ramas de actividad de comisiones sectoriales, y las tarifas de jornada nocturna se liquidarán en relación a lo establecido en el artículo 49 del Código de Trabajo.

Compensación económica para el salario digno: El Ministerio de Relaciones Laborales, emitió el Acuerdo No. 0048, publicada 21 de marzo de 2018, mediante el cual establece el procedimiento para el cálculo, pago y control de cumplimiento de la compensación económica para el salario digno del 2017, cuyo valor calculado es de US\$ 442.30 por mes. La compensación económica se define como la diferencia entre el salario digno y el ingreso mensual percibido por el trabajador y deberá ser pagado por los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico 2017 o que hubieren pagado anticipo de impuesto a la renta inferior a la utilidad.

La liquidación para el pago de la compensación económica del año 2017 se hará hasta el 31 de diciembre de ese ejercicio y se pagará a los trabajadores hasta el 31 de marzo del año 2018 por una sola vez. Para el pago de esta compensación económica, el empleador destinará hasta el 100% de las utilidades correspondientes al año 2017. Si la totalidad del valor de las utilidades no alcanzare para cubrir el salario digno, dicha utilidad deberá repartirse de manera proporcional; para lo que, el valor de la compensación correspondiente a cada trabajador para alcanzar el salario digno se dividirá para el monto total necesario para cubrir el salario digno de todos los trabajadores y se multiplicará por el valor de utilidades efectivamente generadas en el año 2017.

Determinación presuntiva: El Servicio de Rentas Internas, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC14-00094, publicada en el Registro Oficial No. 189 del 21 de febrero de 2014, expide los coeficientes de estimación presuntiva de carácter general, por ramas de actividad económica, aplicables para el ejercicio fiscal 2017.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

Los coeficientes señalados en las tablas de determinación presuntivas se aplicarán multiplicándolos por los montos totales de los activos, ingresos, costos y gastos, según corresponda y de éstos resultados se escogerá el mayor, cuyo valor constituirá la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa correspondiente del impuesto a la renta.

El Servicio de Rentas Internas verificará la información entregada por cada contribuyente y calculará el valor total presunto del rubro respecto del cual se obtuvo la información.

Deducibilidad de gastos por depreciación de bienes revaluados: El 19 de junio del 2012 en el Registro Oficial No. 727 se publicó el Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente: "Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno": Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes reevaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo".

NOTA 15. BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Decimo Tercer sueldo por Pagar	738.12	628.97
Decimo Cuarto sueldo por Pagar	4,407.29	2,774.98
15% Participacion trabajadores por Pagar	860.08	169.31
Sueldos por Pagar	<u>5,118.20</u>	<u>3,631.95</u>
TOTAL	<u>11,123.69</u>	<u>7,205.21</u>

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 16. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS – JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Un resumen del pasivo a largo plazo es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	3,122.00	1,647.00
Bonificación por desahucio	<u>2,611.00</u>	<u>760.00</u>
	<u>5,733.00</u>	<u>2,407.00</u>

El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores, que a dichas fechas se encontraban prestando servicios para la Compañía.

Los importes reconocidos en los resultados integrales respecto a dichos planes del pasivo a largo plazo son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo actual del servicio	<u>3,041.00</u>	<u>2,992.00</u>

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 comprende 5.000,00 participaciones de valor nominal US\$ 1.00 cada una; siendo sus socios personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

El capital social está formado por 2 socios mayoritarios es el señor Larriva Alvarado Vicente Kleber con la aportación de \$ 2.000,00 que corresponde al 40 % del total de capital; la señora Coellar Espinoza Fanny con la aportación de \$ 1.000,00 que representa el 20% del capital, y 4 socios adicionales con la aportación de \$500,00 cada uno, los cuales suman los restantes \$2.000 dando de esta manera el 100 % del capital social.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital Social al inicio del Periodo	<u>5,000.00</u>	<u>5,000.00</u>

NOTA 18. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Reserva Legal	<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>

NOTA 19. RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultados Acumulados	56,444.76	56,260.24
(-) Perdidas Acumuladas	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>56,444.76</u>	<u>56,260.24</u>

- 1) Los resultados acumulados son de las utilidades que los accionistas no se han repartido desde inicios de la compañía.

NOTA 20. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se registran las utilidades del ejercicio, propias de la actividad en el año 2017, que serán acumuladas debido a que no fueron distribuidas a los socios, por tal razón se mantienen en el patrimonio.

Estos son resultados obtenidos por la actividad operacional de la empresa en el periodo actual.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultado del ejercicio	<u>3,403.44</u>	<u>184.52</u>

NOTA 21. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado por la venta de combustible y lubricantes en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de su producto al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

	<u>2017</u>
Ventas - Combustible	3,188,865.59
(-) Desc. Ventas de combustibles 12%	-66,322.41
Ventas de Lubricantes	137,272.92
(-) Desc. Ventas de lubricantes 12%	<u>-341.72</u>
Total	<u>3,259,474.38</u>

La partida de ingresos se acredita con la venta de mercadería que se reconoce con la respectiva emisión de factura.

Los ingresos en la empresa GASOLACO CIA. LTDA. se reflejan en su mayoría en efectivo con el registro de la venta por emisión de factura, debido a que estas ventas son realizadas ha contado.

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 22. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

	<u>2017</u>
Costo de Ventas - Combustibles	2,738,137.19
Costo de Ventas de Lubricantes	107,759.98
(-) Ajustes por Evaporizacion	<u>-35,657.38</u>
Total	<u><u>2,810,239.79</u></u>

NOTA 23. GASTOS DE OPERACIONALES

En esta partida se pone en consideración todos los gastos operacionales Administrativos y de Ventas que se efectúan para la venta de mercadería.

Detalle:

	2017
Sueldos y Salarios	107,735.76
Beneficios Sociales e indemnizaciones	14,676.99
Aportes a la Seguridad Social	18,448.01
Honorarios y comisiones	8,061.11
Provision Juvilacion Patronal y deshaucio	1,972.00
Mantenimiento y reparaciones	16,614.53
Combustibles y Lubricantes	521.90
Promocion y Publicidad	0.00
Suministros Materiales y Repuestos	2,315.11
Transporte	85,869.74
Provisiones	0.00
Impuestos Provisiones y Otros	7,900.23
Otras Perdidas	0.00
Seguros y Reaseguros	6,787.91
Gastos de Gestion	1,331.73
Gastos de Viaje	130.00
Dep. Propiedad, Planta y Equipo	52,610.86
Amortizaciones	6,980.28
Servicios Publicos	10,987.92
Pagos por Otros Servicios	15,024.39
pagos por otros bienes	2,839.27
Gastos no Deducibles	407.68
	<u><u>361,215.42</u></u>

ESTACION DE SERVICIOS LARRIVA LARRIVA GASOLINERA GASOLACO
COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros
Periodo 2017

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

Los intereses financieros corresponden a intereses pagados y provisionados de préstamo con el Banco del Austro,

	<u>2017</u>
Comisiones Bancarias	1,347.36
Inereses Bancarios	82,100.80
Intereses a Terceros	-
Total	<u>83,448.16</u>

NOTA 25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

Atentamente,

SR. JAIME G. RIOS VIVAR.
GERENTE GENERAL

FREDDY PALADINES J.
CONTADOR