

GASOLINERA BELTRAN E HIJOS CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

**NOTAS I**

**A.- INFORMACION GENERAL**

GASOLINERA BELTRÁN E HIJOS CÍA. LTDA. La compañía fue constituida el 24 de marzo de 2009 en la ciudad de Cuenca. Su actividad económica principal es Expendio de combustible, venta de accesorios y lubricantes para vehículos, servicios de restaurant y hospedaje, mini mercado, comercialización dentro y fuera del país de bienes y productos relacionados con el objeto, exportación, importación de materia prima; ejecutar toda clase de negocios civiles, mercantiles. A la importación y exportación de vehículos. A la compra de partes de otras compañías, A la importación y exportación de vehículos. A la compra de vehículos livianos y/o pesados sean estos nuevos o usados; a la importación y exportación de electrodomésticos y toda clase de artículos para el hogar.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia del Azuay, cantón Santa Isabel.

Según las normas y regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Por lo tanto, las cifras indicadas se presentan en esta moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

**B.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las principales políticas contables aplicadas en la empresa de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento. - Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales de la empresa. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- 1.- Reconocimiento de ingresos y gastos
- 2.- Vida útil de las propiedades y equipos

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo

normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

### **C.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

#### **Activos y pasivos financieros.**

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

## **Deterioro**

**Activos financieros no derivados:** Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

**Activos no financieros:** El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

**Determinación del valor razonable** Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de

revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo. Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

**Efectivo y equivalentes:** Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**Propiedades, muebles y equipos.**

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad y equipos al 1 de enero de 2011, fecha de transición a NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha. Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

El costo de los materiales y la mano de obra directa;

Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

DETALLE	Vida Útil en años
Edificios	50
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

**Capital social:** Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos ordinarios de la compañía se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

**Reconocimiento de gastos:** Por su parte los gastos de la empresa son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**Impuesto a la renta:** El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes en Ecuador establecen una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables.

**Beneficios a los empleados:** La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

Es necesario destacar que por el año 2017 y 2018 la compañía ha realizado la provisión para jubilación patronal y desahucio de acuerdo a los datos proporcionados por el estudio actuarial realizado.

**Participación de los empleados en las utilidades:** La Compañía al cierre del ejercicio económico 2019 registra una utilidad a distribuir a empleados.

## NOTAS II

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

##### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	55,289.63	20,322.50

En esta cuenta se registran todos las entradas y salidas de dinero, depósitos emisión de cheques.

##### 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Cientes	41.598,98	37.773,75
Tarjetas de Crédito	1.522,90	615,08
<b>TOTAL</b>	<b>43.121,88</b>	<b>38.388,83</b>

En esta cuenta se registran todos los clientes que están pendientes de cobro en un plazo corto, cobros a tarjetas de crédito.

##### 3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Cuentas por Cobrar SRI	21.335,42	76.681,90

En esta cuenta se registran la Cuentas por cobrar al SRI, por tramite de devolución de IVA.

##### 4.- INVENTARIOS DE COMBUSTIBLE.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
INVENTARIOS DE COMBUSTIBLE	18.963,25	34.106,02

En esta cuenta se registran los movimientos de compras y ventas de combustible.

##### 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Anticipo a Proveedores	15.725,82	1.935,45

En esta cuenta se registra los anticipos pagados en mano de obra, materiales (suministros) para la construcción.

##### 6.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Crédito Tributario IVA 615	17.115,44	22.332,56
Crédito Tributario IVA 617	10.239,00	11.528,42
<b>TOTAL</b>	<b>27.354,44</b>	<b>33.860,98</b>

En esta cuenta se registra el IVA en adquisiciones en compras, servicios y suministros.

##### 7.- CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES (RTA).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Crédito Tributario Impuesto Renta Año 2017	17.005,05	9.131,89
Crédito Tributario Impuesto Renta año 2016		1.090,83
<b>TOTAL</b>	<b>17.005,05</b>	<b>10.222,72</b>

En esta cuenta se registra el impuesto a la renta que nos retienen y el anticipo pagado en años anteriores.

#### 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	Variaciones	2018
<b>TERRENOS</b>			
Costo Terrenos	430.063,82	0,00	430.063,82
<b>EDIFICIOS</b>			
Costo Adq. Edificios	297.054,99	0,00	297.054,99
Dep. Acum. Edificios	-133.408,95		-118.556,19
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	547.702,88	133.375,77	414.327,11
<b>MAQUINARIA</b>			
Costo Adq. Maquinaria	54.491,94	728,64	53.763,30
Dep. Acum. Maquinarias	-34.930,48		-29.493,42
<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>			
Costo Adq. Equipos de Computación	40.561,44	951,48	39.609,96
Dep. Acum. Equipos de Computación	-38.855,18		-37.083,01
<b>VEHICULOS</b>			
Costo Adq. Vehículos	134.326,44	0,00	134.326,44
Dep. Acum. Vehículos	-134.316,28		-125.371,28
<b>TOTAL</b>	<b>1.162.690,62</b>	<b>135.055,89</b>	<b>1.058.641,72</b>

En las cuentas de Propiedad Planta y Equipo se ha registrado un incremento como resultado de las adquisiciones realizadas en el transcurso de este año.

#### 9.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta tiene los siguientes saldos:

CUENTA	2019	2018
PROVEEDORES	9.453,51	21.273,11
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	33.115,27	23.406,60

En esta cuenta se registrado todas las compras de combustible, Obligaciones con instituciones financieras, suministros, mano de obra, servicios, quedando pendientes de pago.

#### 10.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Aporte Patronal IESS por Pagar	768,47	865,62
Aporte Personal IESS por Pagar	597,69	673,28
Préstamo Quirografario por Pagar	138,44	566,83
<b>TOTAL</b>	<b>1.504,60</b>	<b>2.105,73</b>

En esta cuenta se registran las obligaciones pendientes con el IESS, aporte patronal, personal y los préstamos que realizan el personal al IESS.

11.- POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
SUELDOS POR PAGAR	5.854,01	6.842,71
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	409,43	474,15
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	4.773,95	5.299,30
Fondos de Reserva por Pagar	55,20	57,48
Vacaciones por Pagar	6.011,24	4.356,46
<b>TOTAL</b>	<b>17.103,83</b>	<b>17.030,10</b>

En esta cuenta están registrados las obligaciones pendientes con el personal.

12.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está con saldo como sigue:

CUENTA	2019	2018
Utilidades por pagar	436,38	0,00

En esta cuenta se registra el 15% de Utilidad por pagar a empleados

13.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

CUENTA	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	267.699,07	197.711,55

En esta cuenta se registran todos los prestamos realizados pendientes de pagar.

14.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

CUENTA	2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	315.543,40	325.543,40

En esta cuenta se registra de los prestamos realizados a la empresa que se encuentran pendientes a largo plazo

15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

	2019	2018
Préstamo Banco Pichincha 2974993	55.187,83	74.918,00
Préstamo Banco Pichincha 3615702	86.115,17	
<b>TOTAL</b>	<b>141.303,00</b>	<b>74.918,00</b>

En esta cuenta esta registrado los Préstamos Bancarios a largo plazo, pendientes de pago.

16.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está con saldo como sigue:

	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	6.376,83	7.573,53

En esta cuenta se registran Provisiones y reversiones por jubilación.

PATRIMONIO

17.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

CUENTA	2019	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	111,000.00	111,000.00
RESERVA LEGAL	8,240.21	8,240.21
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	2400.14	2400.14
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	465,552.83	465,552.83
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	1,091.11	-155.11
GANANCIAS ACUMULADAS	17,336.22	17,336.22
Ganancia del Período	2,165.59	0.00

#### ESTADO DE RESULTADOS

##### 24.- VENTAS DE BIENES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está con saldo como sigue:

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2019	2018
VENTAS DE BIENES	1,687,025.21	1,553,345.87
VENTAS DE SERVICIOS	3,321.48	3,321.48
INTERESES	1,276.95	1751.99
OTROS INGRESOS	31,051.76	37,000.03
NO OPERATIVOS EXCENTOS	1,326.97	1,911.78
<b>SUMAN</b>	<b>1,724,002.37</b>	<b>1,597,331.15</b>

En esta cuenta se registran todas las ventas de combustible

##### 25.- COSTO DE VENTA.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está con saldo como sigue:

	2019	2018
COSTO DE VENTA	1,512,645.08	1,353,849.98

En esta cuenta se registra el costo del producto.

##### 26.- Transporte en Compras.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está con saldo como sigue:

	2019	2018
Transporte en Compras	1,560.00	0.00

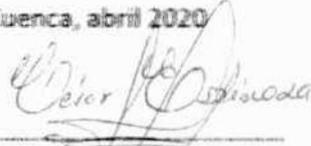
En esta cuenta se registra el gasto en transporte q se realizó en este año.

##### 27.- GASTOS DE VENTAS ADMINISTRATIVOS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta está conformada como sigue:

CUENTA	2019	2018
GASTOS DE VENTA	159,478.39	175,197.13
GASTOS DE ADMINISTRACION	47,941.38	56,314.26

Cuenca, abril 2020

  
 Eco. César Espinoza.  
 GERENTE.

  
 Ing. Jorge Merchan.  
 CONTADOR