

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2013**

### **NIIF para PYMES SECCION Nro.8**

Políticas contables y notas explicativas a estados financieros para el año que se informa al 31 de diciembre de 2013, de la Compañía ESTACION DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA.LTDA. hace que la información presentada sea útil.

#### **NOTA Nro.1.- Información General**

La compañía ESTACION DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA. es una empresa que mantiene su domicilio en la República del Ecuador, provincia de Loja, cantón Catamayo parroquia Catamayo, dirección km.2 vía Catamayo – Loja Teléfono # 073026751

#### **Nota Nro. 2.- Bases de elaboración**

Los estados financieros se elaboraran de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Se presentarán en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por ser la moneda de circulación nacional, y rige para todas las operaciones financieras.

La presentación de los estados financieros con la implementación de NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables, aplicadas a transacciones y hechos que presenten los resultados en forma razonable, revelando que las políticas más importantes constan en la Nota Nro. 3

En algunos casos se hace necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables en las operaciones financieras de la Cia. y esto tiene relevancia por tratarse de una actividad de comercio a detalle de Combustible automotriz, la misma que es muy exigente para su cumplimiento, por lo que los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables a la fecha del informe, igualmente tendrán que ser aplicados en ejercicios futuros, a objeto mantener la consistencia de la información, hechos que los aclararemos en la nota Nro. 4.

#### **Nota Nro. 3.- Políticas Contables**

##### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

El Estado de Situación Financiera, la empresa presentará sus activos, pasivos y patrimonio resumidos en un estado de situación financiera, clasificados en Corrientes, No Corrientes y Financieros, al final de cada periodo sobre el que se informa.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque, por lo que se denominará Estado de Resultados Integral el cual incluirá todas las partidas de ingreso ( Ventas ) y se deducirá las partidas de costos y gasto reconocidas e incurridos en relación al negocio, durante el periodo que se informa, y algún valor no relacionado con el negocio al ser registrado por el sistema contable al fin del ejercicio se lo considerara en la conciliación tributaria como valor no deducible.

El Estado de Flujo del Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo del periodo, clasificándolos: por actividades de operación, de inversión y de financiamiento, para su elaboración se utilizará el Método Directo.

El Estado de cambios en el patrimonio, es también un estado de resultados y ganancias acumuladas de un periodo contable, y en resumen es lo que pertenece a los accionistas o dueños de la empresa.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se considera efectivo al dinero físico, así como también los depósitos que mantiene la empresa en cuentas bancarias locales.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones o documentos de corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se reconocerá inicialmente un activo financiero, al precio de la transacción de la venta de combustibles, con plazos que no puede ser más allá de los términos comerciales, registrados mediante respaldo de documentos, que tenga una exigibilidad con un plazo definido.

#### **INVENTARIOS**

El registro del inventario (por combustibles) será reconocido y controlado diariamente, considerando las compras y las ventas por galones y valores, en base a facturas de compra y para la venta las lecturas mecánicas y electrónicas, que deben tener conformidad con las facturas de venta emitidas a la fecha de la lectura y los saldos en base a la cubicación de los tanques de almacenamiento, teniendo en cuenta las pérdidas por evaporación, el costo de transporte será reconocido como gastos en el periodo en el que hayan sido incurridos.

#### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán todos los anticipos como: por seguros, anticipo a proveedores u otro tipo de pago, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como beneficios diferidos a empleados.

#### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán los créditos tributarios así: de IVA a favor de la empresa, retenciones en la fuente de renta, anticipos por impuesto a la renta.

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros con su uso.

Que el costo del bien pueda medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo de adquisición, en el momento del reconocimiento inicial esto es el costo histórico más todos los costos atribuibles directamente, como por ej. Transporte o descuentos.

Para la depreciación se utilizará el método lineal, considerando el valor residual del 10%, con una duración de vida útil estimada del bien, y se aplica la siguiente tabla.

Descripción	Valor Residual	Tiempo Estimado de Duración
Edificio	5 %	20
Instalaciones	10 %	10
Muebles y Enseres	10 %	10
Maquinaria y Equipo	10 %	10
Equipo de Computación	33 %	3

#### **ACTIVOS DE INVERSIÓN**

Son activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalente a efectivo y son: pagos por adquisición de propiedades e incluye trabajos realizados por la empresa y que da cierta plusvalía.

#### **Nota. 4.- Detalle de partidas registradas en los estados financieros**

##### **ACTIVOS CORRIENTES**

##### **Efectivo y sus Equivalentes**

La Compañía para el pago de su actividad, mantiene una cuenta corriente en el Banco de Loja, asimismo cuando no se realiza el depósito diario en bancos, los valores en efectivo y de cobro inmediato se lo registra en la cuenta caja.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Banco	73.454,79	100.022,32
Caja	45.390,90	31.023,18

##### **Activos Financieros**

##### **Cuentas y Documentos Por Cobrar No Relacionados**

Son cuentas por cobrar por venta de combustible a clientes no relacionados.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Ctas. y Dctos. por cobrar.	3.427,77	2.540,68

##### **Cuentas y Documentos Por Cobrar Relacionados**

Son cuentas por cobrar por venta de combustible a clientes relacionados.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Dr. Luis Ortega	3.550,95	1.795,17
Auto consumo / Socios.	585,63	174,05

#### Cuentas Por Cobrar A Empleados

Son cuentas por anticipo en sueldo que se les ha hecho a los empleados.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Vélez Prado Javier Yamiton	200,00	0,00

#### Inventarios

Esta cuenta consiste en el control de venta y compra de combustibles (Gasolina Extra, Gasolina Super, Diesel).

Descripción	Año 2013	Año 2012
Inventario Extra	8.723,58	4.088,68
Inventario Super	4.762,89	5.377,49
Inventario Diesel	5.445,07	3.298,42

#### Servicios y Otros Pagos Anticipados

Son cuentas que se han pagado anticipadamente, por concepto de seguros.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Seguros.	670,02	0,00

#### Activos Por Impuestos Corrientes.

Son cuentas que reflejan lo que ha resultado a favor de la compañía con respecto a IVA y Retenciones en el Impuesto a la Renta.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Crédito Tributario IVA.	2.813,30	2.220,10
Rtn. Imp. Rnta. 3*1000.	6.832,92	6.275,03
Ant. Impto. Rnt.	915,85	915,85

**ACTIVOS NO CORRIENTES****Propiedad, Planta y Equipo****Bienes no Depreciables**

Descripción	Año 2013	Año 2012
Construcciones en Curso.	2.537,15	0,00

**Bienes Depreciables**

Descripción	Año 2013	Año 2012
Edificio	115.716,46	115.346,45
Instalaciones	13.320,04	0,00
Muebles y Enseres	1.958,96	316,07
Maquinaria y Equipo	17.940,64	24.978,22
Equipo de Computación	8.396,99	8.111,32

Descripción	Año 2013	Año 2012
Depreciación Acum.	20.104,44	9.359,49

**PASIVOS CORRIENTE****Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados**

Se registran cuentas pendientes de pago a proveedores de combustibles no relacionados.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Petrocomercial	30.435,55	41.861,69
Docos. Y Ctas. Por Pagar Local	18.933,79	8.802,54

**Obligaciones con Terceros**

Retenciones efectuadas por concepto de Impuesto a la Renta e IVA.

Descripción	Año 2013	Año 2012
-------------	----------	----------

Retención de IVA e Imp. Rnta.	769,69	1.351,26
-------------------------------	--------	----------

#### Otras Obligaciones Corrientes

Se registran cuentas pendientes de pago con Instituciones del Estado (SRI, IESS) y trabajadores.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Impuesto a La Renta por Pagar	15.113,98	27.896,79
Obligaciones con el IESS	2.190,31	1.486,65
Participación a trabajadores por pagar.	12.951,18	20.375,01

#### Anticipo de Clientes

Son valores depositados para ventas futuras por entidades públicas.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Anticipo de Clientes	206,54	0,00

#### PASIVO NO CORRIENTE

##### Cuenta y Documentos Por Pagar Relacionados

Se registran préstamos de accionista para capital de trabajo.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Dr. Romel Ortega	27.525,23	28.541,78
Dr. Luis Ortega	28.541,78	28.541,78
Dra. Esperanza Ortega	28.826,14	38.972,28
Arq. Franco Ortega	28.541,78	28.541,78

#### PATRIMONIO NETO

##### Capital

Se registra aporte de los socios para constituir la CIA.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Dr. Romel Ortega	200,00	200,00
Dr. Luis Ortega	200,00	200,00
Dra. Esperanza Ortega	200,00	200,00
Arq. Franco Ortega	200,00	200,00

#### Aporte de Accionista para Futuras Capitalizaciones

Se registran aporte de socios para futuras capitalizaciones.

Descripción	Año 2013
Dr. Romel Ortega	5.000,00
Dr. Luis Ortega	5.000,00
Dra. Esperanza Ortega	5.000,00
Arq. Franco Ortega	5.000,00

#### Reservas

Se registra la reserva legal, según Ley De Régimen Tributario.

Descripción	Año 2013	Año 2012
Reserva Legal	6.277,65	6.277,65

#### Utilidades

##### DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES CONCILIADO

Utilidad del ejercicio/2013	86.341,17
15% participación a trabajadores	- 12.951,18
<b>UTILIDAD A CONCILIAR</b>	<b>73.389,99</b>
(+) Valor NO deducible	7.617,30
(-) Amortizaci. Perdida ejec. anteriores	- 743,66
(-) Valores deducible x pagar a trabaj. con discapacidad	- 2.472,82
<b>UTILIDAD GRABABLE</b>	<b>77.790,81</b>
Impuesto a la Renta del ejercicio	- 15.113,98
<b>UTILIDAD A RESOLUCION DE DISTRIBUCIÓN</b>	<b>62.676,83</b>
(-) 5% Reserva Legal	- 3.133,84

(-) Reversion Utilidades	-	20.000,00
Participación a los socios		39.542,99

**INGRESOS**

**Venta de Combustible**

Concepto	Año 2013		Año 2012	
	Galones	Valor	Galones	Valor
Extra	975.495,46	1.289.153,31	855.427,91	1.130.386,37
Súper	121.333,88	236.167,74	112.537,84	219.046,86
Diesel	1.129.501,44	1.045.797,32	1.104.145,45	1.022.320,41

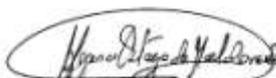
**Compras**

Concepto	Año 2013		Año 2012	
	Galones	Valor	Galones	Valor
Extra	979.434,57	1.167.255,73	866.202,00	1.023.641,16
Súper	122.264,03	192.495,43	109.512,00	172.417,73
Diesel	1.129.590,23	918.408,72	1.101.557,00	895.627,20

**Gastos de Ventas y de Administración**

Concepto	Año 2013	Año 2012
Remuneraciones	119.421,62	94.447,60
Material y Suministros	9.803,02	3.999,11
Servicios	63.587,51	56.562,07
Otros	19.971,43	12.174,98

Catamayo, 17 de Abril del 2014

  
**Dra. Esperanza Ortega Herrera**  
**GERENTE**

  
**Ing. Miguel Samaniego Iniguez**  
**CONTADOR**