

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2014

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 2014, de la Compañía *ESTACION DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA.* hace que la información presentada sea útil, basada en los registros que representan fielmente los efectos de las transacciones y otros sucesos de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el *Marco normativo*.

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 presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por ser la moneda de circulación nacional, que 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, dejando constancia 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 Cía. 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 utilizara 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.

INGRESOS:

Venta de Combustibles:

Las leyes de los diferentes países pueden suponer que las políticas para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de esta Norma se cumplen en momentos diferentes del tiempo. En particular, las leyes pueden fijar el momento preciso en que la operadora transfiere los riesgos y ventajas que implica la propiedad. En nuestro país esta regulado por la Ley de Régimen Tributario Interno y se aplica la siguiente política:

1.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán cuando el comprador adquiera la titularidad, siempre que:

- (a) sea probable que se efectuará la entrega;
- (b) la partida está disponible, perfectamente identificada y dispuesta para la entrega al comprador, en el momento de reconocer la venta;
- (c) el comprador reconozca específicamente las condiciones de entrega, se apliquen las condiciones usuales de pago,

2.- Ventas del tipo "facturación sin entrega", en las cuales la entrega se pospone a voluntad del comprador, que sin embargo adquiere la titularidad de los bienes y acepta la facturación.

No se reconocerá ningún tipo de ingreso de actividades ordinarias cuando existe simplemente la intención de adquirir o facturar los bienes sin contraprestación, y devoluciones de combustibles una vez vertidos al tanque del vehículo.

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 2014
Banco	73.454,79	40.990,70
Caja	46.390,90	29.683,92

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 2014
Ctas. y Dctos. por cobrar.	3.427,77	9.653,93

Cuentas y Documentos Por Cobrar Relacionados

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Dr. Luis Ortega	3.550,95	4732,28
Auto consumo / Socios.	585,63	1996,31
Arq. Franco ortega		1107,60

Cuentas Por Cobrar A Empleados

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Vélez Prado Javier Yamiton	200,00	71,16
Nagua junior		5,00

Inventarios

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Inventario Extra	8.723,58	1.223,86
Inventario Super	4.762,89	223,21
Inventario Diesel	5.445,07	5.150,77

Servicios y Otros Pagos Anticipados

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Seguros.	670,02	737,11
Otros anticipos entregados		1.971,46

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 2014
Crédito Tributario IVA.	2.813,30	2.563,42
Rtn. Imp. Rnta. 3*1000.	6.832,92	6.940,51
Ant. Impto. Rnt.	915,85	0,00

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta y Equipo

Bienes no Depreciables

Descripción	Año 2013	Año 2014
Construcciones en Curso.	2.537,15	3.819,62

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2013	Año 2014
Edificio	115.716,46	116.047,85
Instalaciones	13.320,04	13.320,04
Muebles y Enseres	1.958,96	3.182,04
Maquinaria y Equipo	17.940,64	20.175,63
Equipo de Computación	8.396,99	8.735,38
Software facturación electrónico		5.803,57

Descripción	Año 2013	Año 2014
Depreciación Acum.	20.104,44	31.241,80

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 2014
Petrocomercial	30.435,55	0,00
Dctos. Y Ctas. Por Pagar Local	18.933,79	35.247,91

Obligaciones con Terceros

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Retención de IVA e Imp. Rnta.	769,69	1.105,31

Otras Obligaciones Corrientes

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Impuesto a La Renta por Pagar	15.113,98	0,20
Obligaciones con el IESS	2.190,31	984,18
Participación a trabajadores por pagar.	12.951,18	1.835,79

Anticipo de Clientes

Son valores depositados para ventas futuras por entidades públicas.

Descripción	Año 2013	Año 2014
Anticipo de Clientes	206,54	289,56

PASIVO NO CORRIENTE

Cuenta y Documentos Por Pagar Relacionados

Se registran préstamos de accionista para capital de trabajo.

Descripción	Año 2013	Año 2014
Dr. Romel Ortega	27.525,23	27.275,23
Dr. Luis Ortega	28.541,78	28.291,78
Dra. Esperanza Ortega	28.826,14	28.648,04
Arq. Franco Ortega	28.541,78	27.791,78

PATRIMONIO NETO

Capital

Se registra aporte de los socios para constituir la CIA.

Descripción	Año 2013	Año 2014
Dr. Romel Ortega	200,00	5.200,00
Dr. Luis Ortega	200,00	5.200,00

Dra. Esperanza Ortega	200,00	5.200,00
Arq. Franco Ortega	200,00	5.200,00

Aporte de Accionista para Futuras Capitalizaciones

Se registran aporte de socios para futuras capitalizaciones.

Descripción	Año 2013	Año 2014
Dr. Romel Ortega	5.000,00	0,00
Dr. Luis Ortega	5.000,00	0,00
Dra. Esperanza Ortega	5.000,00	0,00
Arq. Franco Ortega	5.000,00	0,00

Reservas

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

Descripción	Año 2013	Año 2014
Reserva Legal	6.277,65	6.277,65

Utilidades

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES CONCILIADO	
Utilidad del ejercicio/2014	66.098,70
15% participación a trabajadores	- 9.914,81
UTILIDAD A CONCILIAR	56.183,89
(+) Valor NO deducible	7.420,51
(-) Amortizaci. Perdida ejec. anteriores	- 743,67
(-) Valores deducible x pagar a trabaj. con discapacidad	- 0,00
UTILIDAD GRABABLE	62.860,73
Impuesto a la Renta del ejercicio	- 11.829,36
UTILIDAD A RESOLUCION DE DISTRIBUCIÓN	51.031,37.
(-) 5% Reserva Legal	- 2.551,57
(-) Reinversion Utilidades	- 20.000,00
Participación a los socios	28.479,80

INGRESOS

Venta de Combustible

Concepto	Año 2013		Año 2014	
	Galones	Valor	Galones	Valor
Extra	975.495,46	1.289.153,31	1.007.487,46	1.331.322,67
Súper	121.333,88	236.167,74	133.912,69	260.651,48
Diesel	1.129.501,44	1.045.797,32	1.112.252,24	1.029.826,39
Super x Rescate			5.980,00	8.035,71

Compras

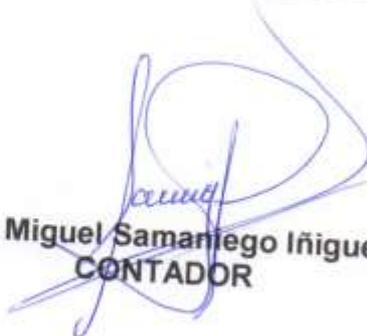
Concepto	Año 2013		Año 2014	
	Galones	Valor	Galones	Valor
Extra	979.434,57	1.167.255,68	999.164,29	1.194.151,19
Súper	122.264,03	192.495,43	140.138,98	220.638,18
Diesel	1.129.590,23	918.408,82	1.105.828,58	899.090,49

Gastos de Ventas y de Administración

Concepto	Año 2013	Año 2014
Remuneraciones	119.421,62	117.179,18
Suministros, materiales y repuestos	9.803,02	14.433,36
Combustibles y Lubricantes		1.756,20
Mantenimiento y Reparación.		9.162,26
Servicios traspt.y básicos	63.587,51	70.130,57
Otros	19.971,43	22.414,71

Catamayo, 17 de Abril del 2015


Dra. Esperanza Ortega Herrera
GERENTE


Ing. Miguel Samaniego Iñiguez
CONTADOR