

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2015

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 2015, 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 via Catamayo - Loja Teléfono # 073026751

Nota Nro. 2.- Bases de elaboración

Los estados financieros se elaboraron 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 Vehicular, 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 de lo que se informa, 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 período 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 período que se informa.

El Estado de Flujo del Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo del período, 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 período 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 debidamente facturados 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 a empleados diferidos.

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 no corriente, 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.

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

ACTIVOS DE INVERSION

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, así mismo 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 2014	Año 2015
-------------	----------	----------

Bancos	40 990,78	49 602,75
Caja	29 683,92	20 337,65

Activos Financieros

Cuentas y Documentos por cobrar No Relacionados

Son cuentas por cobrar por ventas de combustible a clientes No Relacionados.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Ctes. y Docs. Por cobrar	9.653,93	10.092,37

Cuentas y Documentos por cobrar Relacionados

Son cuentas por cobrar por ventas de combustible a clientes Relacionados.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Dr. Luis Ortega	4.732,28	8.308,09
Arg. Franco Ortega	1.107,60	944,46
Auto consumo / Socios	1.996,31	19,95

Inventario

Esta cuenta consiste en el control de ventas y compras de combustible (Gasolina Extra, Diesel y Gasolina Super)

Descripción	Año 2014	Año 2015
Inventario Extra	1.338,21	3.545,30
Inventario Super	223,21	2.919,64
Inventario Diesel	2.588,70	5.733,22

Servicios y otros pagos anticipados

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Seguros	2.708,57	2.933,76

Activos por Impuestos Corrientes

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Credito Tributario IVA	2.563,42	5.347,29
Rtenc. Imp. Renta 3*1000	6.940,51	6.845,51
Anticipo Imp. Renta	-	-

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Bienes no Depreciables

Descripción	Año 2014	Año 2015
Construcciones en Curso	3.819,62	815,00

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2014	Año 2015
Equipo de Vigilancia	-	1.351,71
Edificio	116.047,65	119.887,47
Instalaciones	13.320,04	13.320,04

Muebles y Enseres	3.182,04	3.292,04
Maquinaria y Equipo	20.175,73	21.995,28
Equipo de computación	8.735,38	9.329,03
Sistema de Facturación	5.803,57	5.803,57

Descripción	Año 2014	Año 2015
Depreciación Acumulada	31.241,80	42.107,84

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Dctos y Ctas por pagar locales	35.247,91	48.828,65

Obligaciones con terceros

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Retención de IVA e impuesto Renta	1.105,31	1.050,42

Otras Obligaciones Corrientes

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

Descripción	Año 2014	Año 2015
Impuesto a la Renta por Pagar	0,20	983,01
Obligaciones con el IESS	984,18	72,50
Participaciones a trabajadores por pagar	1.835,79	1.835,79

Anticipo de clientes

Son valores depositados para ventas futuras por entidades públicas.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Anticipo de clientes	289,58	-

PASIVOS NO CORRIENTES

Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados

Se registran préstamos de accionista para capital de trabajo.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Dr. Luis Ortega	28.291,78	28.385,38
Dr. Romel Ortega	27.275,23	21.353,50
Dra. Esperanza Ortega	28.648,04	24.991,62
Arq. Franco Ortega	27.191,78	25.872,12

PATRIMONIO NETO

Capital

Se registra aporte de los socios para constituir la CIA.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Dr. Luis Ortega	5.200,00	10.200,00
Dr. Romel Ortega	5.200,00	10.200,00
Dra. Esperanza Ortega	5.200,00	10.200,00
Arq. Franco Ortega	5.200,00	10.200,00

Reservas

Se registran reserva legal, según la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

Descripción	Año 2014	Año 2015
Reserva Legal	6.277,65	6.277,65

Utilidades

Utilidades Ejercicio 2015		61557,96
15% Participación Trabajadores	15%	9233,69
Gastos No Deducibles		8018,44
Amort. Perdida Años Anteriores		743,67
UTILIDAD A TRIBUTAR		59589,04
22% Impuesto a la Renta	22%	13111,79
Retenciones del Periodo		6845,61
Impuesto a Pagar		6266,18
Neto para Resolución de Socios		38468,81
(-) 5% Reserva Legal		

INGRESOS

Ventas de Combustible

Concepto	2014		2015	
	Gins.	Valores	Gins.	Valores
Ventas EXTRA	1007487,4	1331322,67	1016120,56	1342730,77
Ventas Diesel	1112252,29	1029826,39	1040926,62	963786,46
Ventas Super	133912,664	260651,48	134744,706	262270,99

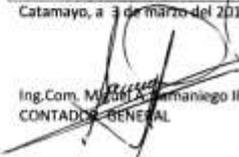
Compras de Combustible

Concepto	2014		2015	
	Gins.	Valores	Gins.	Valores
Compras EXTRA	1120	1.338,21	1.015.934	1.214.193,86
Compras Diesel	1639	2.588,70	1.047.420	852.991,27
Compras Super	273	223,21	136.045	214.923,48

Gastos de Ventas y de Administración

Descripción	Año 2014	Año 2015
Remuneraciones	110.186,27	88.881,89
Material y Suministro	112.534,85	143.825,42
Servicios	5.319,71	3.161,00
Otros	857,88	61,49

Catamayo, a 3 de marzo del 2016

Ing. Com.  Germano Ifiguez
CONTADOR GENERAL