

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2016

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 2016, 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 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, que 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 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.

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 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 ubicación 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 anticipos a trabajadores.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán los créditos tributarios así: de IVA a favor de la empresa, retenciones en la fuente de renta, e incluye el 3x1000 que se paga de impuesto a la renta al momento de compra de combustibles, 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 utilizará 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	33.33%	3
Maquinaria y Equipo	10%	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 2015	Año 2016
Bancos	49.602,75	58.330,17
Caja	20.337,55	19.370,77

Activos Financieros

Depósitos a Plazo

Descripción	Año 2015	Año 2016
Depósitos a plazo Banco Loja	0.00	6,400.00

Cuentas y Documentos por cobrar No Relacionados

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

Descripción	Año 2015	Año 2016
Ctas. y Docs. Por cobrar	10,092.37	2,740.61

Cuentas y Documentos por cobrar Relacionados

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

Descripción	Año 2015	Año 2016
Dr. Luis Ortega	8,308.09	-
Arg. Franco Ortega	944.46	8,523.10
Auto consumo / Socios	19.95	-
Anticipo a empleados	-	406.00

Inventario

Esta cuenta consiste en el control de ventas y compras de combustible (Gasolina Extra, Diésel y Gasolina Súper).

Descripción	Año 2015	Año 2016
Inventario Acopialis	3,545.30	4,341.57
Inventario Super	2,919.64	7,170.06
Inventario Diesel	5,733.22	30.99

Servicios y otros pagos anticipados

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

Descripción	Año 2015	Año 2016
Seguros	2,933.76	750.00

Activos por Impuestos Corrientes:

Son cuentas que reflejan lo que se registra a favor de la compañía con respecto a IVA y Retenciones de Impuesto a la Renta y anticipos de impuesto a la renta

Descripción	Año 2015	Año 2016
Credito Tributario IVA	5,347.20	6,461.08
Imppto. Renta 3x100	6,845.51	6,914.28
Anticipo Imp. Renta	-	-

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Bienes no Depreciables

Descripción	Año 2015	Año 2016
Construcciones en Curso	815.00	0.00

Bienes Depreciables

Descripción	Año 2015	Año 2016
Equipo de Vigilancia	1,351.71	1,351.71
Edificio	119,867.47	120,682.47
Instalaciones	13,320.04	13,320.04
Muebles y Enseres	3,292.04	4,082.04
Maquinaria y Equipo	21,995.28	23,686.61
Equipo de computación	9,329.03	9,329.13
Sistema de Facturación	5,803.57	5,803.57
(-)Depreciación Acumulada	-42,107.84	-51,651.18

PASIVO CORRIENTE:**Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados***Se registran obligaciones de pago a proveedores de combustibles no relacionados.*

Descripción	Año 2015	Año 2016
Dictos. y Ctas. por pagar locales	46.628,65	25.648,66

Obligaciones con terceros*Retenciones efectuadas por concepto de Impuesto a la Renta e IVA.*

Descripción	Año 2015	Año 2016
Retenc. de IVA e Impsto. Renta.	1.050,42	1.000,83

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

Descripción	Año 2015	Año 2016
Impuesto a la Renta por Pagar	963,01	2.960,15
Obligaciones con el IESS	72,50	815,53
Participaciones a trabajadores	1.835,79	1.835,77
Con la administración tributaria	0,00	681,07

Anticipo de clientes*Son valores depositados para ventas futuras por entidades públicas.*

Descripción	Año 2015	Año 2016
Anticipo de clientes	289,56	-133,17

PASIVOS NO CORRIENTES**Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados***Se registran préstamos de accionista para capital de trabajo.*

Descripción	Año 2015	Año 2016
Dr Luis Ortega	26.385,36	23.245,41
Dr. Romel Ortega	21.353,50	27.553,50
Dra. Esperanza Ortega	24.991,62	32.562,80
Arq. Franco Ortega	25.872,12	28.562,80

PATRIMONIO NETO**Capital suscrito y asignado***Se registra aporte de los socios para constituir la CIA.*

Descripción	Año 2015	Año 2016
Dr Luis Ortega	10.200,00	10.200,00
Dr. Romel Ortega	10.200,00	10.200,00
Dra. Esperanza Ortega	10.200,00	10.200,00
Arq. Franco Ortega	10.200,00	10.200,00

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

Descripción	Año 2015	Año 2016
Reserva Legal	6.277,65	6.277,65

Utilidades

Utilidades Ejercicio		56.510,55
15% Participación Trabajadores	15%	8.476,58
Gastos No Deducibles		14.833,95
Amortización Perdida Años Anteriores		1.487,36
UTILIDAD A TRIBUTAR		61.380,56

22% Impuesto a la Renta	22%	13.503,72
Retenciones del Periodo		6.914,28
Impuesto a Pagar		41.444,53
Neto para Resolución de Socios		2072,23
(-) 5% Reserva Legal		

INGRESOS

En las ventas se debe considerar la acción del cambio del IVA 12% al 14% vigente desde el primero de Junio del 2016, considerando que el valor de precio de venta es oficial, esto es no cambia el precio de venta, se mantiene constante durante el ejercicio económico.

Ventas de Combustible

Concepto	2015		2016	
	Gins.	Valores	Gins.	Valores
Ventas EXTRA Ener- May	1016120,56	1342730,77	397094,23	524731,67
Ventas EXTRA Jun-Dic			634680,34	823670,92
Ventas Diesel Ener- May	1040926,62	963786,45	418985,77	387935,92
Ventas Diesel Jun-Dic			690375,14	627999,13
Ventas Super Ener- May	124744,708	292272,99	45992,15	20924,55
Ventas Super Jun-Dic			73830,65	144293,17

Compras de Combustible

Concepto	2015		2016	
	Gins.	Valores	Gins.	Valores
Compras EXTRA Ener- May	1.015.934	1.214.193,85	404.395,00	483.312,85
Compras EXTRA Jun-Dic			628.792,00	736.922,19
Compras Diesel Ener- May	1.047.420	852.991,27	420.255,00	343.787,83
Compras Diesel Jun-Dic			690.375,00	540.009,62
Compras Super Ener- May	136.045	214.923,48	49.290,00	78.739,49
Compras Super Jun-Dic			71.320,00	112.458,61

Gastos de Ventas y de Administración

Descripción	Año 2015	Año 2016
Remuneraciones	59.881,89	134.552,72
Material y Suministro	86.477,40	136.397,72
Servicios	3.161,00	29.680,38
Transporte	60.632,00	58.416,00
Otros	61,49	1.392,42

Catamayo, a 2 de abril del 2017

Ing. Ena. Mig. A. Figueroa
CONTADOR GENERAL