

ESTACION DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018

(Expresados en dólares americanos)

NIIF para PYMES SECCION Nro. 8

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina, al 31 de diciembre de 2018, de la compañía ESTACION DE SERVICIOS ORTEGA FRELMAC CIA. LTDA., hace que la información presentada sea útil.

NOTA Nro. 1. INFORMACIÓN GENERAL.

Estación de Servicios Ortega "FRELMAC CIA LTDA", fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Quinto del cantón Loja, el día veintinueve de marzo del dos mil diez, aprobada mediante resolución SC.DIC. L 10 0092. El objeto social de la compañía es la Distribución y comercialización de derivados del petróleo, gasolina, súper, extra, diésel, gas licuado, aceites, grasas y afines; además los combustibles que se comercialicen posteriormente por disposiciones gubernamentales.

NOTA Nro. 2. BASES DE ELABORACIÓN.

Estos Estados Financieros se han elaborado 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía

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

NOTA NRO. 3. POLÍTICAS CONTABLES.

Presentación de Estados Financieros:

- El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma Vertical, clasificando los Activos, Pasivos y Patrimonio resumidos en un Balance General, clasificados en Corrientes, No Corrientes y Financieros, al final de

cada periodo sobre el que se informa. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

- 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 gastos ordenadas de acuerdo a la naturaleza, reconocidas e incurridas en relación al giro del negocio, durante el periodo que se informa.
- El Estado de Flujo del Efectivo, se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.
- El Estado de cambios en el patrimonio, se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Estado de Cumplimiento y Bases de Preparación

Los Estados Financieros de Estación de Servicios Ortega "FRELMAC CIA LTDA", al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados, elaborados y presentados de conformidad con NIIF. A continuación, se describen las principales políticas contables:

- a) **Moneda y transacciones.** - La moneda de curso legal en el Ecuador es el dólar estadounidense; por tal motivo la Compañía adoptó esta moneda, como la moneda funcional y de presentación de sus estados financieros, debido a que dicha moneda refleja de mejor manera los eventos y transacciones efectuadas por la Compañía. La adopción del dólar estadounidense como moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto de combustible están denominados y pactados en dicha moneda, las compras de bienes y servicios están establecidos en dólares, los cuales son generados por las actividades operativas, administrativas y de financiamiento, los flujos de efectivo de sus actividades operativas regulares son usualmente mantenidos en dólares, para su posterior uso en esa moneda y aportaciones de accionistas se denominan en dólares.

- b) **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.** – Se considera efectivo al dinero físico, así como también los depósitos que mantiene la empresa en cuentas bancarias locales. Se considera 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.
- c) **Activos Financieros.** - Se reconocerá inicialmente un activo financiero, al precio de la transacción de la venta de combustible, 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.
- d) **Inventarios.** - El registro del inventario (por combustible) 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 facturadas 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 gasto en el periodo en el que haya sido incurrido.
- e) **Servicios y Otro Pagos Anticipados.** – Se registra 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.
- f) **Activos por Impuestos Corriente.** - Se registrarán los créditos tributarios así: de IVA a favor de la empresa, retenciones en la fuente de renta, anticipos por Impuestos a la renta.
- g) **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 económico futuros como 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 mas todos los costos atribuibles directamente como por ej. Transporte o descuentos. Los activos se mantienen hasta el final de su etapa productiva, es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos

futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción. Para la depreciación se utilizará el método lineal, considerando como mínimo el valor residual del 10%, con una duración de vida útil estimada del bien:

- Edificio 20 años
- Instalaciones 10 años
- Maquinaria y Equipo 10 años
- Muebles y Enseres 10 años
- Equipos de Computación 3 años

- h) **Activos de Inversión.** - Son activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalente a efectivo y son: pagos por adquisición de propiedad e incluye trabajos realizados por la empresa y que da cierta plusvalía.

NOTA Nro. 4.- DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ACTIVO.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	80195.94	102364.72
1010101	Banco de Loja Cta. 2901116995	29003.94	79064.7
1010102	Banco del Austro Cta. 11-68396-7	3624.22	2067.91
1010103	Banco de Guayaquil Cta. 002102669-7	27740.71	3619.04
1010104	Caja	19827.07	17613.07

En estos rubros se reflejan la disponibilidad del efectivo que tiene la empresa al 31 de diciembre del año 2018, se presentan los valores registrados en las diferentes cuentas bancarias que posee, en las instituciones financieras, como se puede apreciar en el cuadro que antecede; así mismo cuando no se realiza el deposito diario en los bancos estos valores son registrado en la cuenta caja, en el presente año se ha observado una disminución considerable.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA	DETALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	21316.83	12892.46
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS M/HASTA VE	6400.00	6400.00
101020301	Dpsto.Plazo Banco de Loja (Gt.Medi.Ambi	6400.00	6400.00
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS N/GEN-IN	14043.84	5462.34
10102050202	Ludeña Jorge	371.00	237.49
10102050203	Empresa Electrica Catamayo	422.32	177.92
10102050208	Riofrio Gonzalez Pablo	41.40	213.46
10102050209	Macas Gonzalez Ana Lucia	458.10	1469.82
10102050210	Macas Gonzalez Manuel Fabian	205.00	300.05
10102050211	Gad. Catamayo	1426.62	2761.40
10102050212	Macas Gonzalez Juan Carlos	35.00	302.20
10102050213	EP Rastro Catamayo	431.74	
10102050214	Vouchers	1349.46	
10102050215	Gad. Catamayo Diesel	2530.05	
10102050216	Petroecuador	6773.15	
1010207	OTRAS CTA POR COBRAR RELACIONADO	872.99	1030.12
101020701	Ctas por Cobrar Tanquero	872.99	772.04
101020702	Ctas por Cobrar Varias		240.00
101020703	Ctas por Cobrar Retenciones		18.08

En este grupo de cuentas se puede reflejar las cuentas por cobrar que la empresa tiene que recuperar al 31 de diciembre del 2018, en el rubro de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se puede observar que se ha mantenido intacto durante todo el año; en el rubro de las cuentas y documentos por cobrar de actividades ordinarias que no generan interés no relacionados, son los valores de los créditos que se les otorga a los clientes, la recuperación de estas cuentas por cobrar ha sido exitosa, en tal virtud no se la considerado la realización de provisiones para incobrables, ya que los clientes tiene una gran probabilidad de cancelar en los primeros días del mes siguiente, en el rubro de otras cuentas por cobrar relacionadas son por créditos otorgados a partes relacionadas; como se aprecia en el cuadro que antecede.

3. INVENTARIOS.

CUENTA	DETALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
10103	INVENTARIOS	12557.77	21467.12
1010306	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE	12557.77	21467.12
101030601	Inventario de Combustible Ecopais	3646.03	8173.67
101030602	Inventario de Combustible Diesel	6160.38	6149.91
101030603	Inventario de Combustible Super	2751.36	7143.54

En este grupo de cuentas se reflejan el control de ventas y compras de combustible, obteniendo así el stock de combustible de los productos de Ecopais, Diesel y Súper.

4. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

CUENTA	DETALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	23541.20	15876.39
1010501	CRED/TRIB. A FAVOR EMPRESA (IVA)	23541.20	15876.39
101050104	Credito Tributario Ret. IVA	23541.20	15876.39

En estas cuentas se reflejan los créditos tributarios que la empresa poseen, por concepto del IVA, como se observa al término del año el valor del crédito tributario por IVA es de \$ 23541.20. El valor por impuesto a la renta no se refleja porque ya se realizaron los asientos de provisión para el pago del impuesto a la renta para el presente año y con esto se utilizó este anticipo el mismo que se representa en la cuenta por pagar impuesto.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	DETALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
102	ACTIVO NO CORRIENTE	106635.69	113016.71
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	106635.69	113016.71
1020102	EDIFICIOS	120682.47	120682.47
102010201	Edificio Administrativo	120682.47	120682.47
1020104	INSTALACIONES	13320.04	13320.04
102010401	Instalaciones Gasolinera	13320.04	13320.04
1020105	MUEBLES Y ENSERES	3821.30	3821.30
102010501	Muebles y Enseres Administrativo	3821.30	3821.30
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	26325.48	24085.85
102010601	Maquinaria y Equipo	22734.14	22734.14
102010602	Equipo de Vigilancia	3591.34	1351.71
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2114.56	6389.79
102010801	Equipos de Computacion	2114.56	6389.79
1020112	(-) Depreciacion Acumulada PRO/PLT/E	-59628.16	-55282.74
102011201	(-) Edificio Administrativo	-39675.55	-33943.13
102011202	(-) Instalacion Gasolinera	-7822.64	-6623.84
102011203	(-) Muebles y Enseres Administrativo	-1711.59	-1367.67
102011204	(-) Maquinaria y Equipo	-9282.29	-7759.10
102011205	(-) Equipo de Vigilancia	-458.40	-217.78
102011206	(-) Equipo de Computacion	-677.69	-5371.22

En la cuenta de propiedad planta y equipo durante el año 2018, se ha producido a dar de baja ciertas cuentas como se puede apreciar en Equipos de Vigilancia y

Equipo de Computación porque se determinó el deterioro, así como se procedió a calcular la depreciación acumulada de cada cuenta.

PASIVO.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
2	PASIVO	185914.95	157853.17
201	PASIVO CORRIENTE	23088.27	22853.52
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3603.62	44.80
2010301	LOCALES	3603.62	44.80
201030104	Empresa Electrica	563.31	
201030105	Cnt	74.84	
201030112	Radio Cañaverl	201.60	
201030116	Telcoware S.A	44.80	44.80
201030127	Indelec Industrial	85.71	
201030129	Importadora Loayza	2633.36	

En este grupo de cuentas se registran los valores pendientes de pago a proveedores de la empresa, como se puede apreciar en el cuadro.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
20107	OTRAS OBLIGACIONE CORRIENTES	19040.27	22744.32
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1676.07	2579.01
201070101	Retencion Fuente 1% por Pagar	99.07	93.36
201070102	Retencion Fuente 2% por Pagar	77.27	49.02
201070103	Retencion Fuente 8% por Pagar	173.91	
201070104	Retencion Fuente 10% por Pagar	362.22	996.85
201070107	Retenciones IVA 30% por Pagar	11.37	37.70
201070108	Retenciones IVA 70% por Pagar	171.70	205.86
201070109	Retenciones IVA 100% por Pagar	780.53	1196.22
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	5435.77	7944.84
201070201	Impuesto a la Renta por Pgar del Ejercicio	5435.77	7944.84
2010703	CON EL IESS	7958.98	950.94
201070301	Arpt. Patr 11,15% por Pagar	760.11	490.86
201070302	Arpt. indiv 9,35% por Pagar	644.22	416.03
201070303	CCC IFSS 1% por Pagar	68.16	44.05
201070304	Prestamos Empleados less por Pagar	14.02	
201070305	less por Pagar A/Ant.	6472.47	
2010705	PART.TRABA.POR PAGAR EJERCICIO	3969.45	11269.53
201070501	15% PART.TRAB POR PAGAR	3969.45	11269.53

En este grupo de cuentas se registran las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa con instituciones como el SRI, IESS y el 15% de Participación a Trabajadores, obligación que se hacen efectivos en los meses posteriores.

8. ANTICIPO DE CLIENTES.

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
20110	ANTICIPO DE CLIENTES	444.38	64.40
2011002	Gad. Nambacola	122.00	64.40
2011008	Gad. Del Cisne	14.17	
2011009	Constructora Nacional	308.21	

En estas cuentas se registra las transferencias de efectivo por concepto de ventas de combustible, las mismas que se van devengando a la entrega del producto y hasta llegar a su monto.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
202	PASIVO NO CORRIENTE	162826.68	145014.65
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	158978.28	139330.48
2020201	Dr. Romel Ortega	39744.57	34832.62
2020202	Dr. Luis Ortega	39744.57	34832.62
2020203	Dra. Esperanza Ortega	39744.57	34832.62
2020204	Arq. Franco Ortega	39744.57	34832.62
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	3848.40	5684.17
2021001	Cuentas y Documentos por Pagar	3363.24	3363.24
2021003	Con Administracion Tributaria	485.16	485.16
2021004	15% Part.Trab. Año 2012		1835.77

En este grupo de cuentas se registra los préstamos de accionistas para capital de trabajo, dichas obligaciones son a largo plazo.

PATRIMONIO.

10. CAPITAL.

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
3	PATRIMONIO NETO	58332.48	97749.23
301	CAPITAL	40800.00	40800.00
3010101	Dr. Romel Ortega	10200.00	10200.00
3010102	Dr. Luis Ortega	10200.00	10200.00
3010103	Dra. Esperanza Ortega	10200.00	10200.00
3010104	Arq. Franco Ortega	10200.00	10200.00

En estos rubros se reflejan los valores por el aporte de los socios para constituir la compañía, los mismos que se encuentra suscrito y pagados.

11. RESERVAS.

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
304	RESERVAS	7985.38	7985.38
30401	Reserva Legal 5%	7985.38	7985.38

En esta cuenta se registra la reserva legal que establece la ley, la misma que para la empresa es del 5%.

12. RESULTADOS ACUMULADOS.

CUENTA	DETTALLE	FECHA	
		2018-12-31	2018-01-01
307	RESULTADOS ACUMULADOS	543.47	543.47
30701	GANANCIAS ACUMULADAS	543.47	543.47
30701	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	9003.63	48420.38
307010103	Utilidad del Ejercicio Anterior		48420.38
	Utilidad del Ejercicio Actual	9003.63	

En este grupo de cuentas se registran los valores acumulados por concepto de ganancia o pérdidas anteriores.

14. UTILIDADES.

CONCILIACION TRIBUTARIA		
CASILLERO	DETALLE	VALOR
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO	28463.02
803	(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	-3969.45
808	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	34939.09
810	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	-3472.50
836	UTILIDAD GRAVABLE	53959.76
849	25 % IMPUESTO A LA RENTA	13489.94
855	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	-8054.17
865	IMPUESTO A PAGAR	5435.77
	NETO PARA RESOLUCION DE SOCIOS	9003.63
	(-) 5 % RESERVA LEGAL	

INGRESOS.

VENTAS DE COMBUSTIBLE.

CONCEPTO	2017		2018	
	GLNS	VALOR	GLNS	VALOR
VENTAS EXTRA	1113469	1469778.73	1186523	1578052.40
VENTA DIESEL	1229533	1143465.43	1326246	1229118.81
VENTAS SUPER	119402	239998.59	107577	231226.93

COMPRA DE COMBUSTIBLE

CONCEPTO	2017		2018	
	GLNS	VALOR	GLNS	VALOR
COMPRA EXTRA	1106630	1316558.07	1183514	1417616.84
COMPRA DIESEL	1222015	990977.61	1322145	1081575.68
COMPRA SUPER	114948	191025.33	106000	185484.79

Atentamente



Lic. Yesenia Alexandra Villa Cuenca.
CONTADORA