

1.- ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

Abendaño Briceño Cia. Ltda., fue constituida el 9 de junio de 1983; en la provincia de Loja, ciudad Loja, República del Ecuador, ubicada en la Av. Isidro Ayora Km 2 vía a la costa y sus operaciones consisten principalmente en la venta al por menor de combustibles en gasolinera, las mismas son realizadas principalmente en el mercado local.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre del 2016 es de 13.

La comercialización de combustible está normada por la ley de hidrocarburos y su respectivo Reglamento, así como regulada por Petróleos Y servicios.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN Y MARCO REGULATORIO

Las políticas contables de la Compañía son de acuerdo a las necesidades de la empresa, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador y las establecidas por las leyes vigentes.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre base y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

3.- POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables son las siguientes:

- a) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS2

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimientos igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

b) Efectivo y equivalente al efectivo.

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerá a los documentales que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultado en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

c) Deudores comerciales.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los impuestos en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El método de reconociendo de esta evaluación está definido por la norma del servicio de rentas internas quién determina el porcentaje de estimación por incobrables.

d) Anticipos.

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de existencia por recibir, gastos contratados por anticipados o unidades por recibir, dependiendo de propósito del anticipo.

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS³

e) Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance; cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Incluye los Terrenos, Edificios, Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de negocio, cuyo valor no supere el costo histórico de USD500, 00.

f) Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado(o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o

grupo de partículas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperables (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinando si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

g) Gastos por préstamos.

Todos los costos por interés se reconocen directamente al gasto, por ser préstamos que se han adquirido para aumentar los activos de la Compañía.

h) Sobregiros y préstamos bancarios.

Se registran todas las acreencias con Instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengándose. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la ganancia representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdidas) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

j) Beneficios a los empleados- pagos por indemnizaciones

El pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de

Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

k) Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

i) Capital social.

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto. En las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita y de las acciones compradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal.

Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo .

m) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía; es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios.

La Compañía Abendaño Briceño CIA. LTDA. Reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal es la venta al por menor de combustibles para automotores y motocicletas, en gasolineras: carburantes, gasolina, incluso lubricantes, y por el transporte de combustibles.

n) Gastos.

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportado por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobante de retención y que sean del giro del negocio.

o) Distribución de dividendos.

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

p) Baja en cuentas.

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

q) Registros contables y unidad monetaria.

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

a. Vida útil de Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y

Valores de Depreciación en Propiedad, Planta y Equipos	TIEMPO AÑOS
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
EQUIPO DE COMPUTACION	3
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	5
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	10

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS9

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivos.

Al 31 de Diciembre de 2016, la compañía cuenta con \$ -38503,60 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo, formado por:

Caja Efectivo	10.701,28
Caja Chica	750,00
Banco de Loja	-43.329,24
Bco.Loja Cta Ahorros	- 6.822,46
Mutualista Pichincha	195,28
TOTAL	-38.503,60

El valor esta en negativo porque se mantiene cheques girados y que al 31 de diciembre del 2016 no han sido cobrados.

6.-Activos Financieros

El rubro está formado por:

Cuentas a Cobrar Clientes Varios	15.156,92
Ctas. por Cobrar Contranscolsa	39.481,24
Anticipo a Proveedores	1.700,00
(-) Provisión Cuentas incobrables	-6.349,45
Cuentas por Cobrar Fiscales	71.246,69
Inversiones	24.635,06
Otros	334,93
TOTAL	146205,39

El rubro Cuentas por Cobrar Fiscales está conformado por:

- a) Corresponde al IVA presuntivo que nos retienen en la factura de compra de combustible \$ 41.627,83.
- b) Corresponde al 3 por Mil que se nos retiene en la factura de compra de combustible \$ 5.615,97
- c) Retenciones a la Fuente, estas son realizadas en la facturación del servicio de transporte que la compañía realiza.

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS10

d) Anticipo a la Renta, cuotas obligatorias que al momento de realizar la declaración del Impuesto a la Renta 2015 se genera \$ 2.458.51

7. Cuentas no Identificadas

Al 31 de diciembre del 2016 existe una cuenta Documentos por Cobrar por el valor de \$ 329.450,12, Valor que ha sido solicitado a la Gerencia para que se nombre un perito contable para que verifique su existencia o se legalice su registro contable

8. Inventarios

Este Rubro está formado por:

Combustibles y Lubricantes: \$36.811,47.- Extra 8.380,74 galones, 4.590,00 galones de super y 12.647,26 galones de diesel y \$ 1.662,71 en Lubricantes.

Al cierre del año 2016, los inventarios fueron constatados físicamente.

9. Servicios y otros pagos anticipados.

En esta cuenta se registra:

Seguros Pagados Anticipados por el valor de \$ 3.862.79

Al cierre del año 2016, este valor quedo por pagar por anticipado al proveedor y no está registrada la factura al gasto.

10. Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedades,Planta y Equipo	31-12-2016 USD \$
TERRENO	190.456,00
EDIFICIOS	107.450,94
INSTALACIONES	44.609.01
MUEBLS DE OFICINA	12.861.20
MAQUINARIA Y EQUIPO	110.473.04
EQUIPO DE COMPUTACION	45.613.50
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	264.110.99
OTROS	1.194.44
DEPRECIACION DE PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO	- 391.330.19
TOTAL	385.438,93

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS11

Los Equipos de Computación, sistemas de Contabilidad y Facturación están en un 100 % depreciados por lo tanto su vida útil ha terminado, son obsoletos y ya no se los puede utilizar se sugiere dar de baja estos activos.

En Vehículos se vende el Cabezal Kenworth, determinándose una pérdida contable.

No existe ajuste por concepto de Depreciación Acumulada de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos.

15. Cuentas y Documentos por Pagar.

Cuentas por Pagar Varias	Al 31 de diciembre 2016
Ctas Por Pagar Varias	36.400.12
Ctas. Por Pagar Sur Oriente	34.700,00

Las cuentas por pagar a proveedores se originaron por adquisición de inventarios y gastos para mantenimiento de la Compañía; el principal proveedor al que se adeuda al cierre del año 2016 es Petróleos y Servicios.

11. Obligaciones Corrientes

Este rubro está formado por:

Con la Administración Tributaria	1.021,90
Con el IESS	692,42
Por beneficios de Ley a Empleados	1.164,13
Dividendos por Pagar	21.440,36
TOTAL	24.318.81

12. Obligaciones con Instituciones Financieras no Corrientes

Banco de Loja \$ 207855.56, prestamos realizados compra de la Estación 127017.94 y para comprar el vehículo Kenwork 80835.72.

Banco de Guayaquil \$ 7.145,44.- Tarjeta de crédito.

Los préstamos concedidos por el Banco de Loja, son garantizados con las firmas de los representantes legales e hipotecas sobre vehículos, lote y edificio. La tasa de interés anual

promedio que paga la compañía es de 10.21%. La Compañía esta cancelando los préstamos a su vencimiento y no existen vencidos y no pagados.

18. Patrimonio Neto.

a) Capital social

El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2016, está representado por \$150.000,00.

b) Reservas.

Se clasifican en este rubro patrimonial Facultativa y otras reservas.

c) Utilidades.

El rubro Utilidades o ganancia bruta del ejercicio asciende a \$ 52.373.20

19. Dividendos.

La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagarán luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la fecha que la señalada Junta lo determine.

20. Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta del año 2016 es de \$11268.54, pero con las retenciones del 3 por mil que se cancela en cada factura de compra a nuestros clientes, EP Petroecuador y Petroleos y Servicios y el anticipo pagado nos queda el saldo a pagar, que será cancelado en su declaración.

Registros contables.

La compañía en el presente periodo ha cambiado dos contadoras siendo la actual responsable del registro y contabilización a partir del mes de Octubre del presente.

Cumplimiento de los aspectos legales.

Abendaño Briceño Cía. Ltda. Ha cumplido con todos los aspectos legales y estatutarios a los que está obligada y no existen notificaciones de ningún organismo de control que implique incumplimientos.

ABENDAÑO BRICEÑO CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS13

Hechos posteriores a la fecha de los Estados Financieros.

No se han presentado hechos posteriores a la fecha del Balance que implique un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.

Dra. Rita Esperanza Espinoza Galván

CONTADORA