

1.- ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

Abendano 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.

La comercialización de combustible está normada por la Ley de hidrocarburos y su respectivo Reglamento, así como 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 2018.

3.- POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables son las siguientes:

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

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 documentos que respalden las transacciones a todos aquellos comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

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 quien 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.

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 USD 500, 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 partidas 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) 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.

j) 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.

k) 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.

l) 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 Abendano Briceño CIA, LTDA, reconoce sus ingresos provenientes de su actividad principal es la venta al por menor de combustibles para

automotores y motocicletas, en gasolina, en gasoil, en gas, en lubricantes, y por el transporte de combustibles.

m) 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.

n) 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.

o) 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 continúa expuesta.

c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

p) 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 periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o periodo, 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 Equipos	%	AÑOS
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	5%	20
INSTALACIONES, MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES	10%	10
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	20%	5
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33.33%	3

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 AL EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018, la compañía cuenta con \$ 58.804,04 correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo, formado por:

TOTAL	58.804,04
Caja General	21.177,47
Caja Chica	250,00
Banco de Loja Cta. Cte. N. 1101087039	28.180,29
Banco de Loja Cta. Cte. N. 2902135475	5.640,66
Banco de Loja Cta. Ahorros N. 2101059009	1.420,55
Banco Mutualista Pichincha Cta. Ahorros N. 200339395	905,79
Cooperativa Cristo Rey Cta. Ahorros N. 1101008283	13,92
Cooperativa Cristo Rey Cta. Ahorros Encaje N. 1105008283	177,50
Cooperativa Cristo Rey Cta. Ahorros Cert. Aportación N. 1301008283	10.37,86
	58.804,04

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El rubro está formado por:

Cuentas por Cobrar Corrientes	
Cuentas por Cobrar Clientes	29.989,79
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito	2.118,52
(-) Provisión Cuentas incobrables	-6.034,26

Activos por Impuestos Corrientes	
Crédito Tributario IVA	81.319,13
Crédito Tributario IR	65,13
Anticipos Impuesto a la Renta	8020,21

El rubro Anticipos Impuesto a la Renta está conformado por:

- a) Anticipo Impuesto a la Renta, cancelado en dos cuotas, Julio y Diciembre 2018 \$ 1.892,60.
- b) Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, que nos han realizado durante el presente año \$ 357,18.
- c) Retenciones 3 por Mil que nos retienen en las facturas de compra de combustible \$ 5.770,43.

7. INVENTARIOS

Este Rubro está formado por:

Inventario de Combustibles	\$ 15.394,58
Inventario de Lubrificantes	\$ 34.618,36
TOTAL	\$ 50.012,94

Al cierre del año 2018, los inventarios fueron constatados físicamente.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Propiedades, Planta y Equipo	
TERRENO	190.456,00
EDIFICIOS	107.450,94
MUEBLES Y ENSERES	12.861,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	157.319,94
EQUIPO DE COMPUTACION	74.796,24
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE OTROS	287.610,99
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-447.675,06
TOTAL	\$ 382.820,25
VALOR	

Algunos muebles, equipos, maquinarias y sistemas de contabilidad y facturación están depreciados en su totalidad, 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 adquirió el vehículo marca Hyundai Tucson, placa ABB5779.

9. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Cta. Por Cobrar Cooperativa Sur Oriente	329,450.12
Cta. por Cobrar Sra. Jhuliana Imba Quishpe	6,119.17

La Cuenta por Cobrar a la Sra. Jhuliana Imba Quishpe proviene por faltantes determinados en la cuenta Caja, que no han sido justificados.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

CORRIENTES RELACIONADAS	92,866.61
Cta. Por Pagar Cooperativa Sur Oriente	
Cta. Por Pagar Cotranscolsa	10,000.00

CORRIENTES NO RELACIONADAS	21,775.21
Ctas. Por Pagar No relacionados Locales	
Cheques Girados y no Cobrados	116,088.86
Regulación de Cuentas	57,865.17

Las cuentas por pagar No Relacionados Locales se originaron por adquisición de inventarios y gastos para mantenimiento de la Compañía; el principal proveedor al que se adeuda al cierre del año 2018 es Petróleos y Servicios.

11. OBLIGACIONES CORRIENTES

Este rubro está formado por:

Con la Administración Tributaria	456.78
Con el IESS	2,170.75
Por beneficios de Ley a Empleados	10,134.77

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Con el Banco de Loja \$ 208,457.48
Con la Cooperativa Cristo Rey \$ 25,833.35

Los préstamos concedidos por el Banco de Loja, son legalizados con las firmas del representante legal.
La Compañía cancela 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 2018, está representado por \$150,000.00.

b) Reservas.
Se clasifican en este rubro la Reserva Legal y la Super Reserva Propiedad.
c) Utilidades o Pérdidas.

El rubro Utilidades o Pérdidas del ejercicio asciende a \$ - 92.152,66.

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 2018 es de \$ 6.437,37 que corresponde a la tercera cuota del anticipo del impuesto a la Renta, menos las retenciones del 3 por mil que se cancela en cada factura de compra a Petróleos y Servicios por \$ 5.770,43, menos las retenciones en la fuente impuesto a la Renta por \$ 357,18 y el crédito tributario de años anteriores por \$ 65,13, nos queda el saldo a pagar de \$ 244,63, que será cancelado en la declaración correspondiente.

21.- CUMPLIMIENTO DE LOS ASPECTOS LEGALES.

Abendano Briceño Cia. Ltda. ha cumplido con todos los aspectos legales, estatutarios y tributarios a los que está obligada y no existen notificaciones de ningún organismo de control que implique incumplimientos.

22.- 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.

ESTACION DE SERVICIOS
ABENDANO BRICEÑO
RUC: 119081435901
ESTACION
Sr. Luis Guamán Ledezma - ECUADOR
REPRESENTANTE LEGAL

Lic. Gloria Puchatcela Salinas
CONTADORA