

GASOPOSTO S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía GASOPOSTO S.A., fue constituida en la república del Ecuador en 2005 como sociedad anónima.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Vía al Valle s/n.

Objeto social

GASOPOSTO S.A. tiene como finalidad la distribución, comercialización y venta de combustibles y derivados del petróleo.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en Instituciones Financieras que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Estos valores están en las cuentas de caja y bancos nacionales.

Cuentas por cobrar

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor razonable.

Inventarios

Registra el saldo contable del inventario de mercadería para la venta e insumos.

Crédito tributario

Agrupar los valores por impuestos anticipados del ejercicio y de ejercicios anteriores recuperables.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo real o costo revaluado
- **Medición posterior al reconocimiento.** Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y el porcentaje usado en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos</u>	<u>Deprec. %</u>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	33
Vehículos	20
Edificios	3.33

- **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y reconocida en resultados del periodo que se informa.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones, las obligaciones con los empleados por sueldos, IESS y beneficios sociales.

Estas cuentas se dan de baja cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

Otras cuentas por pagar

Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes y otros menores.

Documentos por pagar

Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos por la Empresa y reconocidos inicialmente a su valor razonable. Los intereses que se genera son reconocidos como indica la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Ingresos

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

Los principales ingresos de la compañía son provienen de las operaciones por venta de combustible.

Costos y Gastos

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos y los intereses causados por préstamos, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Se registran al costo histórico y en el periodo más cercano en el que se conocen.

Resultado del ejercicio

Contiene las ganancias o pérdidas del periodo sobre el que se informa.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja General	44.414	23.705
Caja Anticipo Clientes	210	900
Banco Bolivariano	18	16
Caja Chica	3	-
	<u>44.643</u>	<u>24.621</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ctas Por Cobrar Clientes Relacionados	-	-
Ctas Por Cobrar Clientes No Relacionados	26.687	19.437
	<u>26.687</u>	<u>19.437</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Préstamos a Empleados (a)	1.394	1.094
Ctas Por Cobrar Varias (b)	21.997	1.997
	<u>23.391</u>	<u>3.091</u>

Donde:

Subcuentas (a)

3) PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

	2.017	2.016
Préstamo Daniela Ugaldé	85	85
Préstamo Sra. Ana María Granado	1.108	1.008
Préstamo Sra. Nathaly Coronel	200	-
	1.394	1.094

Subcuentas (b)

4) CUENTAS POR COBRAR VARIAS

	2.017	2.016
Préstamos por Cobrar ANADAPAU	21.997	1.997
	-	-
	21.997	1.997

6. PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Al 31 de diciembre la Compañía presenta lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Provisión cuentas incobrables	(2.278)	(2.011)
	(2.278)	(2.011)

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Super	6.040	6.776
ECO Pals	12.663	10.253
Diesel	1.119	5.585
Provisión VNR	-	(2.714)
	<u>19.822</u>	<u>19.800</u>

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito tributario fuente año	18.894	17.592
Impuestos Pagados por Anticipado	-	811
Anticipo a Proveedores	295	409
Ctas por Cobrar Retenciones de Compras	-	-
Reclamos a Seguros	-	-
Seguros pagados por anticipado	-	-
	<u>19.189</u>	<u>18.813</u>

9. ACTIVO NO DEPRECIABLE

Un resumen del rubro activo no depreciable, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Terrenos	110.890	110.890
Activos en Construcción (Obras)	-	-
	<u>110.890</u>	<u>110.890,24</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo presenta el siguiente detalle:

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Edificios	496.969	-	496.969
Surfidores y Equipos	101.385	-	101.385
Vehículos	61.866	-	61.866
Muebles y Enseres	7.984	-	7.984
Equipos de Oficina	1.021	-	1.021
Herramientas	2.689	-	2.689
Equipos de Computación	24.883	145	24.828
Total costo:	696.598	145	696.743

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación acumulada:			
Edificios	(148.370)	(24.746)	(173.116)
Surfidores y Equipos	(53.887)	(9.368)	(63.255)
Vehículos	(4.780)	(6.373)	(11.153)
Muebles y Enseres	(5.095)	(883)	(5.978)
Equipos de Computación	(20.334)	(1.347)	(21.682)
Total depreciación:	(232.466)	(42.718)	(275.183)
Total:	464.132	(42.573)	421.560

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas Por Pagar Relacionados (a)	-	-
Cuentas Por Pagar No Relacionados (b)	3.623	6.027
	3.623	6.027

Donde:

Subcuentas (b)

<u>NI POR PAGAR NO RELACIONADOS</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Ctas Por Pagar a PROVEEDORES C/DOC	3.623	6.027
	-	-
	<u>3.623</u>	<u>6.027</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2017, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Sobregiro Banco del Pichincha	42.981	74.674
PFCP Obligaciones, Prestamos Banco Guayaquil	18.611	16.843
	<u>61.592</u>	<u>91.717</u>

13. OBLIGACIONES CUENTAS POR PAGAR

Dentro del rubro de esta cuenta se detalla lo siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
SRI por pagar	1.369	389
	<u>1.369</u>	<u>389</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>
Otras Ctas. por Liquidar Empleados	1.011	538
Otras Ctas. por Pagar	25.081	80
	<u>26.092</u>	<u>618</u>

15. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2017 y 2016, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	46.379	39.854
15% participación a trabajadores	6.957	5.978
Utilidad después de la participación a trabajadores	39.422	33.876
Más: Gastos no deducibles	32.575	29.779
Más: Provisión Arreglos Mayores	7.972	3.886
Más: Impuesto Solidario		2.736
Menos: Provisión por Deterioro de Cartera		-
Menos: Ingresos no Sujetos Impuesto a la Renta	-	-
Base imponible	79.969	70.277
Impuesto a la Renta	17.593	15.461
Menos: Anticipo de Impuesto a la Renta	8.766	12.099
Más: Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	6.166	9.940
Menos: Retenciones de Impuesto a la Renta	10.341	10.277
Subtotal Impuesto a Pagar	4.651	3.025
Impuestos Diferidos	(811)	811
Total Impuesto a Pagar	3.840	3.836

16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Participación a trabajadores	6.957	5.978
Sueldos y beneficios sociales	12.920	12.933
Aporte a la seguridad social	2.829	2.878
Descuentos a Empleados por pagar	-	-
	22.706	21.790

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Provisiones Jubilación Patronal	19.023	13.560
Provisiones Desahucio	10.237	8.723
	<u>29.260</u>	<u>22.282</u>

18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
PFLP Obligaciones, Préstamo Banco Guayaquil	6.462	25.073
	<u>6.462</u>	<u>25.073</u>

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es de USD\$ 360000,00 y está conformado por:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
GRANADO ORDOÑEZ ANA MARIA HERMINIA	349.200	97%
UGALDE GRANADO ANA MARIA	3.600	1%
UGALDE GRANADO DANIELA CRISTINA	3.600	1%
UGALDE GRANADO PAULINA GABRIELA	3.600	1%

20. RESULTADOS DE EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2017, el rubro de esta partida asciende a USD\$ 21829.33.

21. INGRESOS

Representa los ingresos provenientes de las operaciones por venta de combustible.

A continuación se presenta el detalle:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Ing. Ventas - Tarifa 12%	3.976.438	3.771.409
Ing. Ventas - Tarifa 0%	1.844	4.955
Descuento en Ventas t. 12%	(0)	-
Devolución en Ventas t. 12%	(85.011)	(12.381)
	<u>3.913.271</u>	<u>3.763.983</u>

22. OTROS INGRESOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Arriendo de Locales a Personas Jurídicas	1.800	1.800
Arriendos a Locales Personas Naturales	3.850	4.000
Otros Ingresos Varios	3.405	594
Abanderamiento PDV Ecuador S.A.	70.000	
Ingresos No Sujetos a Impuesto a la Renta	2.714	
	<u>81.769</u>	<u>6.394</u>

23. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Costo de Ventas	<u>3.453.607</u>	<u>3.318.877</u>
	<u>3.453.607</u>	<u>3.318.877</u>

24. GASTOS OPERACIONALES

El resumen de los gastos operacionales que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Sueldos y salarios	158.724	154.214
Beneficios Sociales	37.143	37.969
Aportes a la Seguridad Social	19.482	18.808
Honorarios y Contribuciones	25.399	18.371
Mantenimiento y reparaciones	58.169	8.987
Promoción y Publicidad	-	-
Suministros, materiales y repuestos	2.830	3.707
Transporte	37.627	39.328
Combustible Y Lubricantes	-	-
Gastos de Viaje	2.208	6.375
Seguros y Reaseguros	1.440	1.982
IVA que se carga al gasto	9.267	3.833
Depreciación y Amortizaciones	42.715	41.082
Servicios Básicos	11.461	13.210
Gastos Generales	-	-
Provisión Ctas. Incobrables	267	972
Otros Gastos	51.352	28.309
	<u>458.088</u>	<u>377.148</u>

25. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Gastos Interés Obligaciones, Prestamos Locales	3.923	4.317
Gastos Interés en Mora, varios Locales	-	11
Gastos Bancarios - Bancos Locales	468	391
	<u>4.391</u>	<u>4.719</u>

26. OTROS GASTOS

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

Años terminados en Diciembre 31.	2.017	2.016
Otros Gastos No Operacionales	-	-
Gastos no deducibles	32.575	29.779
	<u>32.575</u>	<u>29.779</u>

27. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, de la empresa GASOPOSTO S.A., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

28. SANCIONES

28.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

28.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe (Marzo 02, de 2018), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.