

ANADAPAU CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ANADAPAU CIA. LTDA., fue constituida en la república del Ecuador el 15 de agosto de 2005 como compañía limitada.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, calle Gil Ramírez Dávalos 1-156 y Las Laderas.

Objeto social

ANADAPAU CIA. LTDA. tiene como finalidad la venta de combustibles, lubricantes y productos de vehículos automotores.

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 2019 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 periodo 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 período en el cual se devengan.

Los principales ingresos de la compañía son provienes 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, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	16.947	49.225
Caja Chica	85	203
Banco Internacional Cta. 8200604770	52.797	19.720
Banco Internacional # 8200605300	4.848	-
	<u>74.676</u>	<u>69.148</u>

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ctas Por Cobrar Clientes Relacionados (a)	-	-
Ctas Por Cobrar Clientes No Relacionados (b)	207.592	237.145
	<u>207.592</u>	<u>237.145</u>

Donde:

Subcuentas (a)

<u>b) CLIENTES NO RELACIONADOS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes Varios	207.173	236.809
Otros Doc. Por Cobrar Ch. Devueltos	419	336
	<u>207.592</u>	<u>237.145</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Préstamos por cobrar (a)	4.471	1.553
Ctas Por Cobrar Varias (b)	2.210	2.396
	<u>6.681</u>	<u>3.949</u>

Donde:

Subcuentas (a)

<u>a) PRÉSTAMOS POR COBRAR</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestamos Por Cobrar Sra Daniela Ugalde	818	818
Prestamos Por Cobrar Dunia Arriola	2.917	-
Prestamo Por Cobrar Sra. Ana Maria Granado	735	735
	<u>4.471</u>	<u>1.553</u>

Subcuentas (b)

<u>b) CUENTAS POR COBRAR VARIAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestamos Por Cobrar Algrade Cia. Ltda.	800	800
Cuentas Por Cobrar Seguros	-	1.175
Prestamos Por Cobrar Primax	420	420
Prestamo Por Cobrar Enrique Granado	990	-
	<u>2.210</u>	<u>2.396</u>

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, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión cuentas incobrables	(21.201)	(21.201)
	<u>(21.201)</u>	<u>(21.201)</u>

7. CUENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo a Empleados	430	595
	<u>430</u>	<u>595</u>

8. INVENTARIOS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Super	2.113	2.208
Extra	16.172	1.941
Diesel	2.865	2.471
Promociones	598	608
Lubricantes	651	497
	<u>22.399</u>	<u>7.725</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Crédito Tributario IVA	-	110.576
Credito Tributario por retencion de IVA FTE.	123.509	-
Saldo A Favor Impuesto a la Renta	198	5.347
Activo por impuesto a la Renta Diferido	5.686	-
	<u>129.392</u>	<u>115.923</u>

10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo a varios proveedores	74.518	73.478
Inversiones	11.650	6.436
	<u>86.168</u>	<u>79.914</u>

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Diciembre 31 de 2019

	Saldo al inicio del año		Saldo al final del año
Costo:			
Surtidores y Equipos	32.912	-	32.912
Vehiculos	31.570	-	31.570
Muebles y Enseres	1.117	-	1.117
Equipos de Oficina	8.882	-	8.882
Equipos de Computación	16.404	1.250	17.654
Instalaciones Electricas - Mecanicas	3.053	-	3.053
Total costo:	93.937	1.250	95.187
Depreciación acumulada:			
Edificios			
Surtidores y Equipos	(13.270)	(1.203)	(14.472)
Vehiculos	(10.523)	(6.314)	(16.837)
Muebles y Enseres	(579)	(92)	(670)
Equipos de Oficina	(6.753)	(940)	(7.693)
Equipos de Computación	(15.738)	(660)	(16.398)
Total depreciacion:	(46.863)	(9.208)	(56.072)
Total:	47.074		39.115

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

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas Por Pagar Relacionados (a)	156.659	181.916
Cuentas Por Pagar No Relacionados (b)	15.163	209
	171.823	182.125

Donde:

Subcuentas (a)

<u>a) POR PAGAR RELACIONADOS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PROVEEDORES VARIOS	156.659	181.916
	<u>156.659</u>	<u>181.916</u>

Subcuentas (b)

<u>b) POR PAGAR NO RELACIONADOS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CUENTAS POR PAGAR VARIOS	15.163	209
	<u>15.163</u>	<u>209</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>	<u>Diciembre 31, 2018</u>
Bonificación Empleados Por Pagar	1.052,48	1.010,87
Impuestos Mensuales Por Pagar	1.514	1.598
Prestamos Quirografarios E Hipotecarios	1.331	1.207
Prestamos De Accionistas	5.500	40.000
	<u>9.397</u>	<u>43.816</u>

14. 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 el año 2018 y para el año 2019 varía entre el 22%, 25% y 28%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	46.878	39.382
15% participación a trabajadores	7.032	5.907
Utilidad después de la participación a trabajadores	39.846	33.474
Más: Gastos no deducibles	44.126	19.159
Más / Menos: Generación o Reversión De Diferencias Temporarias	22.744	4.762
Menos: Impuesto Diferido	5.686	
Base imponible	106.716	47.871
Impuesto a la Renta	26.679	11.968
Ajuste tributario por Impuesto a la Renta Diferido	5.686	-
Impuesto a la Renta	20.993	11.968
Menos: Anticipo de Impuesto a la Renta	6032,78	-
Menos: Retenciones de Impuesto a la Renta	15.497	12.507
Menos: Credito Tributario de años anteriores	5.347	-
Total Impuesto a Pagar 2019	(198)	(540)

15. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sueldos por pagar	10.604	10.567
Provision XIII Sueldo	2.670	2.666
Provision IV Sueldo	3.106	2.925
Aporte IESS por pagar	2.820	2.845
IECE Y SECAP por pagar	132	136
15% Participación Trabajadores por pagar	7.032	5.907
	26.363	25.046

16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Jubilacion Patronal	99.098	80.932
Desahucio	31.203	26.625
	130.301	107.557

17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sobregiro Bancario	-	1.897
Prestamo B.Internacional Op #479513 C/P Carro	3.139	7.033
Prestamo B.Internacional	15.716	3.139
	<u>18.854</u>	<u>12.069</u>

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es de USD\$ 360000,00 y está conformado por:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
GRANADO ORDOÑEZ ANA MARIA HERMINIA	832	52%
UGALDE GRANADO DANIELA CRISTINA	256	16%
UGALDE GRANADO PAULINA	256	16%
UGALDE GRANADO ANA MARIA	256	16%

19. RESERVA LEGAL

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Reserva Legal	9.029	9.029
	<u>9.029</u>	<u>9.029</u>

20. RESULTADOS DE EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida asciende a USD\$ 18.853,32.

21. RESULTADOS ACUMULADOS

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

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Resultados Acumulados	158.983	137.476
	<u>158.983</u>	<u>137.476</u>

22. OTRO RESULTADO INTEGRAL

A continuación se presenta el detalle de esta cuenta:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otro Resultado Integral	49	49
	<u>49</u>	<u>49</u>

23. INGRESOS

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

A continuación se presenta el detalle:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Ventas Netas Combustibles	5.981.790	4.934.345
Devolucion en Ventas Combustibles	(188.879)	(173.838)
Ventas Promociones	454	1.136
Devolucion en Ventas Lubricantes	(4)	(2)
Ventas Lubricantes	7.788	6.948
Ventas tarifa 0%	2.977	2.570
	<u>5.804.126</u>	<u>4.771.159</u>

24. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Super	210.184	224.599
Extra	2.286.818	1.422.334
Diesel	2.667.434	2.544.872
Costo de Ventas Promociones	444	797
Costo de Ventas Lubricantes	5.096	4.435
	<u>5.169.976</u>	<u>4.197.037</u>

25. OTROS INGRESOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Otros Ingresos	15.463	28.434
Intereses Ganados	109	212
	<u>15.572</u>	<u>28.646</u>

26. 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.	2019	2018
Sueldos Oficina	51.821	48.247
Horas Extras Oficina	1.305	1.277
Decimo Tercero	13.740	12.770
Decimo Cuarto	7.668	7.060
Vacaciones	-	842
Fondos de Reserva Administrativo	4.602	4.357
Aporte Patronal al less oficina	6.949	5.522
Servicios Ocasionales	1.660	483
Honorarios a Personas Naturales	17.336	14.557
Arriendo de Terreno	69.733	69.733
Publicidad	-	100
Suministros y Material de Oficina	2.690	3.329
Mantenimiento y Reparacion de Vehiculos	2.127	3.283
Seguros Activos	11.946	7.079
Gastos de Viaje	-	30
Viaticos	100	30
Energia Electrica	7.156	8.379
Agua Potable	1.555	2.309
Telefono	3.808	3.294
Internet	880	1.201
Gastos Legales, Impuestos y Aportaciones	2.491	2.194
Impuestos Municipales y Patentes	1.750	987
Depreciaciones	9.208	10.090
Provision Cuentas Incobrables	-	2.000
Varios Gastos de Administracion	3.126	3.602
Matriculas de vehiculos	793	1.349
Aporte Iece y Secap Seguro	1.649	1.531
Impuestos Multas y Contribuciones	145	200
Permiso funcionamiento ARCH	2.600	2.600
Iva cargado al gasto	7.226	10.327
Servicios Administrativos	76.129	74.392
Bonificación desempeño empleados	880	1.052
Jubilacion Patronal	13.310	8.876
Desahucio	2.980	3.119
Contribucion Superintendencia de Compañias	-	350
Cuotas y Contribuciones	411	100
Movilización	7.012	4.837
Refrigerios	29	-
Transportes de Valores	6.270	5.015
	<u>341.085</u>	<u>326.501</u>

27. GASTOS DE VENTAS

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos Operativos	71.632	64.827
Horas Extras Operativos	39.296	38.150
Fondos de Reserva Operativo	7.855	7.755
Aporte Patronal al less operativos	11.557	11.415
Fletes y Transportes	51.666	56.895
Mantenimiento y Rep. de Surtidores y/o Varios	11.565	10.391
Varios Gastos de Ventas	19.049	3.186
Servicios y Promociones Clientes	10.578	8.247
Uniformes personal operativo	660	1.457
Uniformes personal Administrativo	96	673
Bienes Ventas	-	133
Servicios Ventas	1.060	2.699
	<u>225.014</u>	<u>205.829</u>

28. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses Pagados	7.434	11.637
Comisiones Bancarias	185	292
	<u>7.618</u>	<u>11.929</u>

29. OTROS GASTOS

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos no deducibles	29.126	19.158,57
Gastos por Ajustes	-	(30,00)
	<u>29.126</u>	<u>19.129</u>

30. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa ANADAPAU CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

31. SANCIONES

31.1. 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 2019.

31.2. 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 2019.

32. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (marzo 02, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.