

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD

FUNDAMENTOS LEGALES Y NORMATIVOS

La Estación de Servicios "SIPROQUESA" S.A su contabilidad es elaborada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES ya que SIPROQUESA es una sociedad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, además se ha considerado las Normas Técnicas de Control Interno, las Políticas y Normas Técnicas de Contabilidad.

La información contable para la presente fecha se procesó en forma mixta, mediante el Programa TEMAX y los registros auxiliares de las cuentas Activos Fijos se procesaron en hoja electrónica Excel.

1.2 METODO DE VALORACION

Los Activos Fijos se encuentran valorados al costo de adquisición, y se ha venido dando cumplimiento a las disposiciones legales sobre la depreciación.

NOTA 2. CAJA GENERAL

El saldo que presenta esta cuenta es de \$11.524,49, su detalle es el siguiente:

Caja General	\$11.524,49
Caja Chica	\$50.00
Fondo Rotativo Ana Martínez	\$50.00
Fondo Rotativo Silvia Villacrés	\$50.00
Fondo Rotativo Gonzalo López	\$50.00
Fondo Rotativo Rodrigo Oyasa	\$50.00

Cabe mencionar que el valor de \$8.950,45 corresponde a la venta de combustible del 30 y 31 de diciembre del 2015 valor que se encuentra depositado el dos y el cuatro de enero del 2016, el valor de \$250,52 es por la venta de los aditivos del mes de diciembre el mismo que se encuentra depositado el 18 de enero del 2016, el valor en cheque de \$2.073,52 que corresponde a la devolución del 50% del fondo de garantía entregado por Masgas cheque depositado el 11 de enero del 2016. Debo indicar que los depósitos durante el año 2015 han sido realizados en forma inmediata e intacta como determina los principios y normas contables.

NOTA 3. BANCOS

El saldo conciliado de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 es de \$44.805,91 que representa el saldo disponible en las cuentas que mantiene la gasolinera, según se detalla:

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Cuentas por Cobrar Clientes, los mismos que son por créditos mensuales de combustible, el saldo pendiente de cobro por el año 2015 es de \$32.775,52. Cabe mencionar que el control de créditos y abonos de cada cliente es por medio de anexos individuales. Su detalle es el siguiente:

CLIENTES	32775,52
Municipio de Quero por Combustibles y Lubricantes.	8469,51
Cooperativa Acción Rural	146,01
Mario Núñez	3828,96
Luís Silva	35,00
Adela Aguilar	257,80
Jorge Barreno	1189,04
Byron Sánchez	1803,43
Marcelo Bastidas	237,02
Frente Sur Occidental	505,87
Sindicato de Quero	2774,23
Colegio 17 de Abril	10,00
Danny Sánchez	999,05
Manuel Arévalo	134,54
Alex Freire	62,29
Junta Rumipamba	773,04
Mentor Rosero	90,90
Cuerpo de Bomberos Quero	96,33
Jorge Cajas	173,50
Cooperativa Productiva	184,03
Marcelo Ojeda	221,26
Hugo Silva	992,14
Tipan León	7468,40
Consorcio Inwil	50,49
Vinicio López	65,00
Miguel Guerrero	575,22
Vinicio Mayorga	1130,95
Edison López	501,51

El saldo de las Cuentas por Cobrar a Clientes es de \$32.775,52 Como contadora mes tras mes e informado que los créditos no están cobrándose mensualmente y he solicitado que se busque los mejores mecanismos para que su cobro sea mensual. Detallo los clientes que no han cancelado su crédito en el mes de diciembre y son los siguientes:

Municipio de Quero adeuda tres meses de crédito por el valor de \$8.469,51, Cooperativa Acción Rural adeuda el valor de \$146,01, Sr. Mario Núñez adeuda el valor de \$3.828,96, Sr. Luís Silva adeuda el valor de \$35,00, Sra. Adela Aguilar adeuda el valor de \$257,80, Sr. Jorge Barreno adeuda el valor de \$1.189,04, Sr. Byron Sánchez adeuda el valor \$1.803,43, Sr. Marcelo Bastidas adeuda el valor de \$237,02, Frente Sur Occidental adeuda el valor de \$505,87, Colegio 17 de Abril adeuda el valor de \$10,00, Sr. Danny Sánchez adeuda el valor de \$999,05, Junta Rumipamba adeuda el valor de \$773,04, Sr. Mentor Rosero adeuda el valor de \$90,90, Sr. Jorge Cajas adeuda el valor de \$173,50, Sr. Hugo Silva adeuda el valor de \$992,14, Sr. Tipan León adeuda el valor de \$7.468,40,

Consorcio Ilwill adeuda el valor de \$50,49, Vinicio López adeuda el valor de \$65,00, Sr. Miguel Guerrero adeuda el valor de \$575,22.

Debo indicar que en el mes de noviembre los créditos sumaban el valor de \$26.705,05 a diciembre en créditos se presenta el valor de \$32.775,52 existiendo un incremento de \$6.070,47 por cuanto los clientes arriba anotados no pagan ningún valor en diciembre siendo de absoluta responsabilidad del señor Gerente Wualter Contreras el cobro puntual de los mismos.

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR - ANTICIPOS

1.- Otras Cuentas por Cobrar - Anticipos por el valor de \$2.044,91 su de talle es el siguiente:

- Sra. Ana Martínez despachadora el valor de \$34,11 por faltante de la venta de combustible mes de diciembre, valor que se encuentra cobrado y depositado en el mes de enero del año 2016.
 - Sr. Franklin Escobar el valor de \$1.357,00 por concepto de confección de franelas para los clientes y chompas para los señores accionistas valor que se encuentra devengado el anticipo en el mes de enero del año 2016
 - Servicio de Rentas Internas el valor de \$153,80 por cobro duplicado por el Servicio de Rentas Internas en el pago del segundo anticipo del Impuesto a la Renta año 2015, reclamo por cobro indebido que como contadora lo hice al Servicio de Rentas Internas obteniendo resolución favorable documento que fue entregado al Sr. Wuater Contreras actual gerente de la institución y considero que en el mes de enero del 2016 el S. R. I. devolverá este valor más los intereses generados.
 - Sr. Wilson Toala el valor de \$500,00 entregado como anticipo por el lavado de tanques.
2. Fondo de Garantía por el valor de \$2.335,96 valor descontado por la comercializadora Mas Gas en cada factura el mismo que cada año es devuelto por la comercializadora en un 50%.

NOTA 6. INVENTARIOS DE COMBUSTIBLE

Inventarios de Combustibles, al 31 de diciembre del año 2015 presenta un saldo de \$12.678,51 el detalle es el siguiente:

COMBUSTIBLE	GALONES	VALOR
C. Extra	6.209,74	\$7.316,63
C.Diesel	4.950,52	\$4.013,06
Lubricantes y Accesorios		\$1.348,82

Se informa a la administración que en el año 2015 se ha comprado y vendido el combustible como se detalla:

	INVENTARIO INICIAL	COMPRAS GALONES	VENTAS GALONES
EXTRA	4.924,13	853.000,00	853.439,88
DIESEL	7.350,50	495.000,00	498.143,77

Al realizar la conciliación entre la parte contable y la constatación física mediante la varilla en los tanques, los inventarios finales de combustibles al 31 de diciembre del año 2015 no presenta faltantes de combustibles, al contrario presenta sobrantes de combustibles extra en aproximadamente 1725,49 galones y Combustible diesel en 743,79 galones. Considero que los sobrantes de combustibles uno de los factores puede ser por cuanto al despachar el combustible con las pistolas los surtidores deben estar marcando una línea bajo lo normal, como contadora mes tras mes he recomendando que se verifique la calibración de los surtidores por los sobrantes presentados mensualmente con el fin de que las medidas sean exactas

NOTA 7. ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos suma el valor de \$86.656,92 y su depreciación esta por el valor de \$69.597,36 su detalle es el siguiente:

ACTIVOS FIJOS	17.059,56
Muebles y Enseres	5047,81
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2759,19
Equipo de Oficina	2298,63
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-1828,32
Tanques	8451,40
Dep. Acum. Tanques	-7606,26
Maquinarias y Equipos	44187,62
Dep. Acum. Maquinarias y quipos	-33586,95
Marquesina	16701,00
Dep. Acum. Marquesina	-15030,90
Extinguidotes	491,62
Dep. Acum. Extinguidotes	-442,46
Compresores	600,00
Dep. Acum. Compresores	-540,00
Instalaciones Eléctricas	1604,34
Dep. Acum. Instalac. eléctricas	-1443,91
Equipo de Computo	3793,03
Dep. Acum. Equipo de Computo	-3226,05
Garita	3481,47
Dep. Acum. Garita	<u>-3.133,32</u>

Debo informar que dentro del balance se ha considerado una reserva facultativa que suma el valor de \$15.728,89 valor que ha sido capitalizado año tras año como reserva para la adquisición de activos fijos.

NOTA 8. IMPUESTOS

Dentro de las cuentas del activo se presenta las cuentas de impuestos IVA pagado, Renta IVA presuntivo Crédito tributario IVA, Crédito tributario anticipo renta que suma el valor de \$34.440,36, valores que van compensando con los pagos que se realiza mensualmente de IVA y anualmente en el Impuesto a la Renta. Debo informar a la administración que como contadora realice el tramite ante el Servicio de Rentas Internas para devolución del IVA presuntivo retenido por la comercializadora en cada factura de compra de combustible por los años fiscales 2013 y 2014 por el valor de \$9.387,03 documentación presentada en el mes de octubre del año 2015 en tres folders que suma aproximadamente 2000 hojas con todos los detalles solicitados por el Servicio de Rentas Internas, por lo que la administración debe estar pendiente del tramite realizado con el fin de que ese valor se devuelva a la gasolinera de parte del S.R.I.

TOTAL ACTIVO EL VALOR DE \$156.377,94

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

1. IEES retenciones mes de diciembre 2015 que se debe pagar en el mes de enero del 2016 el valor de \$885,73
2. S.R.I por retenciones para enviar al Servicio de Rentas Internas de Renta e IVA mes de diciembre 2015 que se debe pagar en el mes de enero 2016 su valor es de \$666,43 y el valor de IVA cobrado 12% de \$15.885,32 valor que se va compensando mensualmente entre IVA cobrado e IVA pagado en la declaración mensual del IVA.
3. Cuentas por Pagar Socios Aportantes, el valor de las aportaciones es de \$27.685,00 valor que fue invertido al inicio de la gasolinera para su construcción, por este valor la Compañía pagó un interés en el año 2015 del 24% por resolución del Directorio y de acuerdo al valor de aportación que disponen cada socio.
4. Cuenta por pagar abogado defensor del trámite administrativo impuesto por el Ministerio del Ambiente el valor de \$250,00 el mismo que fue descontado al Sr. Edguin Flores ex gerente por ser de su responsabilidad este tramite.

TOTAL PASIVO EL VALOR DE \$45.372,48

NOTA 10. PATRIMONIO

5. Patrimonio: El patrimonio de la gasolinera está dado por el valor de \$111.005,46 de los cuales \$53.198,02 corresponde a la utilidad por el año 2015.

NOTA11. INGRESOS Y GASTOS

6. Estado de Resultados Ingresos y Gastos año 2015

Los ingresos brutos del año 2015 son como se detalla:

Utilidades Combustible Extra	\$ 122.191,95
Utilidades Combustible Diesel	\$ 54.302,15
Utilidades Aditivos y Lubricantes	\$ 726,49
Otros Ingresos (sobrantes e intereses)	\$ 4.584,58
TOTAL UTILIDAD	\$181.805,17

Los gastos del año 2015 se detallan a continuación:

Sueldos y Salarios (7 empleados)	\$ 40.257,79
Décimo Tercer Sueldo	\$ 4.046,78
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.215,50
Aguinaldo Navideño	\$ 1.350,00
Vacaciones Trabajadores	\$ 1.362,23
Honorarios Profesionales	\$ 1.505,99
Dietas Bonificaciones (Gerente, Presidente)	\$12.516,00
Subsistencias Sesiones y Fiscalizaciones	\$ 3.120,00
Aporte Patronal	\$ 5.692,01
Fondos de Reserva	\$ 3.451,46
Telecomunicaciones	\$ 560,37
Fletes	\$ 22,00
Difusión Información Publicidad	\$ 1.082,27
Otros Servicios Generales	\$ 37,00
Pasajes	\$ 33,85
Viáticos y Subsistencias	\$ 400,00
Gasto Maquinarias y Equipos	\$ 468,92
Servicio de Internet	\$ 314,65
Accesorios y Mantenimiento Sistema Informático	\$ 13,00
Materiales de Oficina	\$ 402,72
Gasto Mantenimiento Edificio e Instalaciones	\$ 2.812,94
Gasto en Mobiliarios	\$ 7,00
Materiales de Aseo	\$ 981,55
Materiales de Impresión	\$ 998,54
Alimentos y Bebidas	\$ 2.016,91
Vestuario y Prendas de Protección	\$ 264,28
Combustibles	\$ 979,51
Repuestos y Accesorios	\$ 610,68
Otros Bienes de Uso y Consumo	\$ 846,20
Gastos Exámenes y Suministros	\$ 34,95
Agua Potable	\$ 601,08
Energía Eléctrica	\$ 1.098,81
Flete Transporte Combustible	\$14.555,00
Manten.Reparac.Surtid.Tanq.Equipo.	\$ 1.805,85

Gasto en Herramientas	\$ 66,96
Presentes Donaciones y Asuntos Sociales	\$ 850,98
Gasto Impuestos Municipales y Otros	\$ 550,03
Gasto Impuesto Permisos Funcionamiento	\$ 6.886,76
Gasto Impuesto Bomberos	\$ 48,93
Gasto Intereses Pagados	\$ 6.644,40
Gastos Seguros	\$ 955,25
Comisiones Bancarias	\$ 382,73
Impuesto Súper de Compañías	\$ 78,26
Gasto Depreciación	\$ 4.677,01

TOTAL GASTOS	\$128.607,15

En resumen los ingresos brutos suma el valor de \$181.805,17 y los gastos asciende al valor de \$128.607,15 de los cuales \$123.930,14 son gastos efectivos ya que \$4.677,01 son por los gastos de depreciación valor que se capitaliza para la adquisición de activos fijos. Por lo tanto la gasolinera presenta **una utilidad líquida en el año 2015 de \$53.198,02.**

Cabe indicar que todos los ingresos y gastos son legales y se encuentra con toda la documentación de respaldo y archivado cronológicamente como determina las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

En caso de solicitar alguna información en lo que se refiere a la parte contable de la Estación de combustible SIPROQUESA hasta la fecha de mi responsabilidad gustosa lo realizare cuando así lo requieran.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Dra. Janeth Guevara P.
Contadora de la Institución