

TARQUIGAS CIA LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

La compañía Limitada **TARQUIGAS CIA LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública número setecientos cincuenta y seis el 26 de abril de 2010, con un capital social de USD 20.000,00, el capital de la compañía se encuentra dividido en 20.000,00 participaciones iguales de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Queda inscrita en el Registro Mercantil el 30 de abril de 2010 con el No 295.

Es una sociedad de responsabilidad limitada, el domicilio legal de la Compañía está ubicado en el cantón Cuenca, Parroquia Victoria del Portete, km 21 de la vía Cuenca-Girón.

TARQUIGAS CIA LTDA, tiene como principal actividad económica la compra, venta y distribución al por mayor y menor de combustibles, aceites y lubricantes; además del alquiler de bienes inmuebles para locales comerciales.

La distribución de combustible está controlada por la Ley de Hidrocarburos y su Reglamento de aplicación, la operación es supervisada por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable a través de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (**NIIF PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (**IASB**).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía el 31 de marzo del 2020, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma

b) Base de Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda funcional y de presentación

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

f) Nuevas Normas

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2019; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:

<u>Norma</u>	<u>Titulo</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIF 16 (nueva)	Arrendamientos	1 de enero de 2019

<i>NIIF</i> 17 (nueva)	Contratos de seguro	1 de enero de 2021
NIC 28 y NIIF10 (modificación)	Clarificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos.	Sin fecha definida

g) Políticas Contables

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía formuló sus políticas contables para la presentación de los Estados Financieros, aplicando un nuevo Plan de Cuentas acoplándose al modelo expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de Estados Financieros

La compañía aplica la NIC 1 revisada la presentación de estados Financieros (2010) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los Estados de Situación Financiera (ESF), de Resultados Integrales (ERI), de Cambios en el Patrimonio la evolución generada en el Capital Accionario (ECP) y el Flujo de Efectivo (EFE).

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como inversiones financieras, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a particulares, empleados, partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Deterioro de valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento

inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos por socios, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financiera.

Inventarios

Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedades, maquinarias y equipos

Están registradas a su valor razonable; y, los inmuebles a su valor revaluado determinado por un perito independiente en el año 2011 (fecha de transición a las NIIF). Los activos adquiridos posteriores a la fecha del revalúo, están registrados al costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

La propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual se sujetan a la Ley del Régimen Tributario Interno, siendo las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Edificios	5%
Equipo de Computación	33.33%

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Capital social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Bienes vendidos: Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos cuando la Compañía: a) transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

La oportunidad de la transferencia de riesgos y beneficios varía dependiendo de los acuerdos de venta; sin embargo, para ventas dentro del territorio ecuatoriano, la transferencia se produce cuando el producto es recibido por los clientes; y, para el caso de exportaciones la transferencia ocurre cuando los bienes son cargados en un transporte en el puerto.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral en las utilidades anuales.

Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2012, regirán a partir del 2013. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	19,389.61	41,939.82
Bancos	(a) 9,214.95	58,421.38
Total	<u>28,604.56</u>	<u>100,361.20</u>

- (a) Representa fondos en cuentas corrientes y de ahorros mantenidas en instituciones financieras principalmente en: Banco Bolivariano C. A., Banco de Guayaquil y Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Progresista Ecuatoriana.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están compuestas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar combustible	65507.14	59426.06
Cuentas por cobrar tarjetas credito	5394.04	5232.23
Cuentas por cobrar empleados	1200	0
Otras cuentas por cobrar	<u>0</u>	<u>16465.03</u>
Total	72101.18	81123.32

Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por facturas principalmente por la venta de combustible, no generan intereses y su vencimiento es hasta 40 días.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario de Combustible	24170.82	24483.12
Inventario de Lubricantes	<u>1436.29</u>	<u>643.13</u>
Total	25607.11	25126.25

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y pagos anticipados están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario de Iva	30257.41	27131.22
Credito Tributario renta	<u>5966.67</u>	<u>4885.78</u>
Total	36224.08	32017

8. SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a proveedores	1328.35	335
Total	1328.35	335

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de la propiedad, planta y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

Activos Fijos	SALDO 31/12/2018	ADICIONES	BAJAS	SALDO 2019- 12-31	V RESIDUAL	DEP. ACUM. 2019-12-31	SALDO 2019-12-31
Terreno	92,705.92	0.00	0.00	92,705.92	0.00	0.00	92,705.92
Edificios	211,755.05	0.00	-1,058.77	210,696.28	21,069.63	-85,331.88	125,364.40
Maquinaria y Equipo	59,105.92	1,998.54	0.00	61,104.46	6,110.45	-40398.79	20,705.67
Muebles y Enseres	4,117.33		-76.20	4,041.13	404.11	-3,026.23	1,014.90
Equipo de computación	4,740.17	0.00	0.00	4,740.17	474.02	-4,266.13	474.04
Instalaciones de planta	46,208.35	18,980.65	0.00	65,189.00	6,518.90	-52,314.17	12,874.83
TOTAL	418,632.74	20,979.19	-1,134.97	438,476.96	34,577.10	-185,337.20	253,139.76

Durante los años 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

10. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores de Combustible	1105.49	93138.32
Proveedores Varios	3309.14	7040.64
Total	4414.63	100178.96

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones financieras están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cheques girados y no cobrados	6025.85	6500
Total	6025.85	6500

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones corrientes por beneficios de empleados, participación trabajadores obligaciones con el Sri y otros a corto plazo, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligacion con el IESS	2685.2	2662.37
Beneficios de ley a empleados por pagar	19166.68	14602.88
15% participacion trabajadores	6021.42	7487.13
Sueldos por pagar	49.08	13068.7
Retenciones por pagar SRI	715.47	230.48
Otros pasivos corrientes	632.86	81.53
	<u>29270.71</u>	<u>38133.09</u>

13. OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones no corrientes están conformados por préstamos de los socios accionistas como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestamos de Accionistas o Socios	133410.65	150710.65
Total	<u>133410.65</u>	<u>150710.65</u>

14. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de La Compañía es de USD \$20.000 conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una tal y como se presenta en el siguiente cuadro:

	<u>2019</u> (USD)	<u>2018</u> (USD)
Número de participaciones autorizadas 20000 pagadas	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1	1

	<u>2019</u> %	<u>2018</u> valor (USD)
Conciliacion	participacion	
Cap. Sra Lucia Jaramillo	0.50	\$ 10,000.00
Cap. Sr Jose Guamán	0.50	\$ 10,000.00
Total Capital social	1.00	\$ 20,000.00

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva Legal	839.52	839.52
Reserva Facultativa	16658.86	16658.86
Total	17498.38	17498.38

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, OTROS INGRESOS E INTERESES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos de las actividades ordinarias, ingresos por intereses y otros ingresos se detalla como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas de Combustible	3399276.55	3038105.20
Ventas Lubricantes	5306.70	5448.39
Arriendos	6462.20	5380.2
Intereses	1124.57	1249.15
Otros Ingresos	6612.92	0
Total Ingresos	3418782.94	3050182.94

16. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de ventas combustible	3030900.95	2660596.26
Costo de ventas lubricantes	2775.56	3137.56
Transporte de Combustible	<u>38082.71</u>	<u>40505.55</u>
Total Costo de Ventas	3071759.22	2704239.37

17. GASTOS

Los gastos durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

Gastos de Ventas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y Beneficios Sociales	50433.87	52764.78
Servicios Basicos	8039.34	7844.62
Gastos generales de venta	2249.3	2991.07
Mantenimiento y Reparaciones	<u>38110.3</u>	<u>28302.38</u>
Total	98832.81	91902.85
 Gasto de Administración		
Sueldos y Beneficios Sociales	162977.56	162989.37
Gastos generales de Administración	13383.8	14586.38
Impuestos tasas y contribuciones	5196.13	5358.72
Depreciaciones y amortizaciones	20793.57	11145
Otros	<u>501.03</u>	<u>7766.24</u>
Total	202852.09	201845.71
 Gastos Financieros		
Servicios Bancarios	<u>5196</u>	<u>2280.83</u>
Total	5196	2280.83

18. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.