

**ESTACION DE SERVICIOS Y COMBUSTIBLES NEOGAS S.A.**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Sec.3.24 (a) La actual Sociedad Anónima ESTACION DE SERVICIOS Y COMBUSTIBLES NEOGAS S.A., se constituyó con la denominación de ESTACION DE SERVICIOS Y COMBUSTIBLES NEOGAS S.A., mediante escritura pública del 21 de marzo de 2017, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Azogues bajo el No. 63 del 23 de marzo de 2017.

El objeto social es la compra y venta al por mayor y menor de combustibles para vehículos automotores y motocicletas en establecimientos, Venta al por menor de productos lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores en establecimientos, almacenamiento y comercialización, adquirir derechos reales o personales, contraer todo tipo de obligaciones y suscribir todo tipo de contratos permitidos por la Ley y relacionados con su objetivo social, así como invertir en el capital de otras compañías constituidas o por constituirse, mediante la suscripción de capital, transferencia o la compra o venta de acciones o participaciones.

Sec.3.24 (a) Es una Sociedad Anónima radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Azogues, Av. 24 de Mayor s/n y Cheguevara.

**2. BASES DE ELABORACIÓN**

**a) Declaración de cumplimiento**

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 29 de marzo del 2019

**b) Base de Medición**

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

**c) Moneda funcional y de presentación**

Sec. 3.23 (d) 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**

Sec.10.1 Y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la

*Handwritten mark*

## **CONFATEL Cía. Ltda.**

aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

### **(e) Cambios en las políticas contables**

#### **(i) General**

Sec.10.8 A partir de su constitución el 21 de marzo del 2017, la Compañía ha mantenido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

#### **(ii) Presentación de estados financieros**

Sec. 35.3 La compañía aplica la NIC 1 revisada -Presentación de Estados Financieros (2007)- y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía 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 de flujo del efectivo (EFE).

Sec.35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía, serán la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

### **a) Efectivo y sus equivalentes**

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

Sec.11.13 La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo a la venta de cartera y prestación de servicios y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

### **(b) Documentos y cuentas por cobrar**

*Handwritten mark*

## **CONFATEL Cía. Ltda.**

- Sec.11.5 Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.
- Sec.11.8 (a) Los instrumentos financieros locales están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, anticipos al personal y anticipos proveedores.
- Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **(C) Propiedad, Planta y Equipo**

#### **(i) Reconocimiento y medición**

- Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada, estableciendo previamente el valor residual; tal como lo establece la NIC 16.
- Sec. 17.22 La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

#### **(ii) Depreciación**

- Sec.17.19 La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual.
- Sec.17.21 (a,b,c) Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Vehículos	20,00%
Maquinaria y Equipo	10,00%
Equipo de Computación	33,33%
Edificio	5,00%

#### **(d) Activo Intangible**

- Sec.18.2 (b) Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando: surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.
- Sec.18.5 Una entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

*Handwritten signature*

**(e) Beneficios a los empleados**

- Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.
- Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

**(f) Ingresos por Ventas**

- Sec.23.1 y 23.3 La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por la venta de combustibles, productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos, al valor razonable.
- De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 **(g) Patrimonio**

- Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.
- Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa.
- En aplicación del art. 109 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades liquidadas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje del 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**(h) Impuesto a las ganancias**

- Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.
- Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.
- Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas

determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 25% de impuesto a la renta.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Sec. 7.2 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<b>Sec.7.2</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Caja</b>	<b>20.862,56</b>	<b>23.686,03</b>
Caja	20.711,77	23.685,43
Caja Chica	150,79	0,60
<b>Bancos</b>	<b>46.394,16</b>	<b>4.143,61</b>
Banco Pichincha Corriente	20.102,59	263,26
Banco Pichincha Ahorros	673,00	673,00
Banco Internacional Cuenta Corriente	366,66	0,00
Banco del Austro Cuenta Corriente	3.243,03	575,93
Banco de Guayaquil Cuenta Corriente	22.008,88	2.631,42
<b>TOTAL</b>	<b>67.256,72</b>	<b>27.829,64</b>

### **Sec. 4. 5. ACTIVOS FINANCIEROS** **Sec. 4.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<b>Sec. 4.2.b</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Activos Financieros</b>		
<b>Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>59.653,64</b>	<b>31.344,90</b>
Otras Cuentas por Cobrar	59.653,64	31.344,90
<b>(-) Provisión por Deterioro</b>	<b>0,00</b>	<b>-300,99</b>
(-) Provisión 1%	0,00	-300,99
<b>TOTAL</b>	<b>59.653,64</b>	<b>31.043,91</b>

### **Sec. 4.2.d 6. INVENTARIOS**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Productos Terminados</b>		
<b>Combustibles</b>	<b>18.146,37</b>	<b>20.889,61</b>
Diesel	5.717,22	9.736,68
Extra	483,94	0,00

*Handwritten signature*

**CONFATEL Cía. Ltda.**

Super	3.294,25	2.438,34
Eco país	8.650,96	8.714,59
<b>Aditivos y Lubricantes</b>	<b>303,74</b>	<b>647,35</b>
Aditivos y Lubricantes	303,74	647,35
Promociones	0,00	60,00
Promociones	0,00	60,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.450,11</b>	<b>21.596,96</b>

**Sec. 4.11.d 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

<b>Servicios y otros pagos Anticipos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Anticipos a Varios Acreedores	835.364,73	4.233,99
Anticipos a Empleados	7.794,70	752,35
Anticipos Comisiones Bancarias	149,64	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>843.309,07</b>	<b>4.986,34</b>

**Sec.4.11.b 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	7.281,96	11.854,63
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	2.537,34	6.178,68
<b>TOTAL</b>	<b>9.819,30</b>	<b>18.033,31</b>

**Sec. 17 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>RUBROS</b>	<b>Sec 17.24 SALDO NIIF 2018- 01-31</b>	<b>ADICIONALES</b>	<b>SALDO NIIF 2018- 12-31</b>	<b>Sec 17.19 VALOR RESIDUAL</b>	<b>VALOR A DEPRECIAR</b>	<b>Sec. 17.22 AMORT. ACUM. 2018-12-31</b>	<b>VALOR NETO NIIF 2018-12- 31</b>
Terrenos	0,00	378.183,69	378.183,69	0,00	378.183,69	0,00	378.183,69
Muebles y enseres	970,00	1.510,00	2.480,00	248,00	2.232,00	-235,91	2.244,09
Equipo de computación	1.094,75	3.070,00	4.164,75	416,48	3.748,27	-1.590,85	2.573,90
Maquinaria y Equipo	25.038,03	153.299,54	178.337,57	17.833,76	160.503,81	-14.181,45	164.156,11
Vehículo	0,00	1.428,57	1.428,57	142,86	1.285,71	-257,16	1.171,41
Edificio	0,00	42.816,31	42.816,31	4.281,63	38.534,68	-1.805,60	41.210,71
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27.102,78</b>	<b>580.308,11</b>	<b>607.410,89</b>	<b>22.922,73</b>	<b>584.488,16</b>	<b>-17.870,97</b>	<b>589.539,92</b>

**CONFATEL Cía. Ltda.**

**Sec. 18 10. ACTIVO INTANGIBLE**

ACTIVO INTANGIBLE	SALDO NIIF 2018-01-31	ADICIONALES	SALDO NIIF 2018-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A AMORTIZAR	Sec. 18.21	
						DEP. ACUM. 2018-12-31	VALOR NETO NIIF 2018-12-31
Software	0,00	20.345,72	20.345,72	2.034,57	18.311,15	-3.662,23	16.683,52
Marcas, Patentes	0,00	444.300,00	444.300,00	44.430,00	399.870,00	-66.645,00	377.655,00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>0,00</b>	<b>464.645,72</b>	<b>464.645,72</b>	<b>46.464,57</b>	<b>418.181,15</b>	<b>-70.307,23</b>	<b>394.338,49</b>

ACTIVO INTANGIBLE	SALDO NIIF 2018-01-31	ADICIONALES	SALDO NIIF 2018-12-31	VALOR RESIDUAL	VALOR A AMORTIZAR	Sec. 18.21	
						AMOR. ACUM. 2018-12-31	VALOR NETO NIIF 2018-12-31
Software	0,00	20.345,72	20.345,72	0,00	20.345,72	-3.662,23	16.683,49
Marcas, Patentes	0,00	444.300,00	444.300,00	0,00	444.300,00	-66.645,00	377.655,00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>0,00</b>	<b>464.645,72</b>	<b>464.645,72</b>	<b>0,00</b>	<b>464.645,72</b>	<b>-70.307,23</b>	<b>394.338,49</b>

(\*) Se realiza un segundo cuadro del Activo Intangible, debido a que el primero incluye un valor residual que por error lo calculan al momento de realizar la amortización y lo van a corregir en el siguiente periodo.

**Sec.4.11 (d) 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

	2017	2018
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>		
Proveedores	56.634,54	32.928,52
Varios Acreedores	938.962,52	528.957,20
<b>TOTAL</b>	<b>995.597,06</b>	<b>561.885,72</b>

**Sec. 4.11(d) 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	2017	2018
<b>Con la Administración Tributaria</b>	<b>282,44</b>	<b>85,89</b>
SRI por Pagar	282,44	85,89
<b>Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</b>	<b>5.229,90</b>	<b>0,00</b>
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5.229,90	0,00
<b>Con el IESS</b>	<b>1.161,39</b>	<b>1.203,04</b>

*Handwritten mark*

**CONFATEL Cía. Ltda.**

Aportes por Pagar	1.046,45	1.187,51
Préstamos al IESS	114,94	15,53
<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>	<b>3.477,45</b>	<b>6.019,15</b>
Décimo Tercero Sueldo	593,08	458,14
Décimo Cuarto Sueldo	1.392,71	1.608,35
Vacaciones	1.491,66	3.952,66
<b>Participación Trabajadores por Pagar</b>	<b>4.068,41</b>	<b>0,00</b>
Participación Trabajadores	4.068,41	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.219,59</b>	<b>7.308,08</b>

Sec. 4.11(d) **13. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

	2017	2018
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>		
Otros Pasivos Corrientes	0,00	168,06
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>168,06</b>

Sec. 4.12 **14. CAPITAL SOCIAL**

	2017	2018
Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii)		
Número de participaciones autorizadas 20.000 pagadas	20.000	20.000
Sec.4.12(iii)		
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00

	% Participación	Valor
Sec.4.12(iv)		
<b>Conciliación</b>		
Fernández Flores Cristhian Fabián	10%	2.000,00
Fernández Flores Gabriela Paola	10%	2.000,00
Fernández Flores Verónica Marcela	10%	2.000,00
Fernández Solano Luis Marcelo	10%	2.000,00
Flores Andrade Ligia Noemí	10%	2.000,00
Guzmán Sarmiento Jessica Paola	10%	2.000,00
Guzmán Sarmiento Marco Antonio	10%	2.000,00
Inglobserv Innovación Global de Servicios IGS Cía. Ltda.	30%	6.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>20.000,00</b>

**15. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION**

*Handwritten signature*

**CONFATEL Cía. Ltda.**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	0,00	500.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>

(\*) La empresa nos informa que en el año 2019 se va a proceder a realizar el documento notariado que respalda el aporte para futura capitalización.

**Sec. 4.12 16. RESERVAS**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Sec.4.12 (b) Las reservas se componen de la siguiente manera:		
Reserva Legal	1.782,44	1.782,44
<b>TOTAL</b>	<b>1.782,44</b>	<b>1.782,44</b>

**Sec. 7.4 17. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Venta de Bienes</b>	<b>953.138,68</b>	<b>1.980.222,97</b>
Ventas Combustibles	952.657,02	1.985.019,54
Venta Aditivos y Lubricantes	214,66	4.004,95
Venta Promociones	267,00	673,32
Descuento en Ventas T 12%	0,00	-9.474,84
<b>Arrendamiento de Bienes Inmuebles</b>	<b>0,00</b>	<b>1.830,55</b>
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	0,00	1.830,55
<b>TOTAL</b>	<b>953.138,68</b>	<b>1.982.053,52</b>

**Sec. 7.4 18. OTROS INGRESOS**

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Intereses Financieros	26,25	14,52
<b>TOTAL</b>	<b>26,25</b>	<b>14,52</b>

**Sec. 28.4 19. GASTOS DE PERSONAL**

<b>Gastos Personal</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	35.585,27	65.350,24

*Handwritten mark*

**CONFATEL Cía. Ltda.**

Aportes a la Seguridad Social	4.349,69	10.485,92
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	6.537,17	11.915,72
Gastos planes de beneficios empleados	1.386,69	255,00
Honorarios, comisiones y dietas	8.470,33	9.729,18
<b>TOTAL</b>	<b>56.329,15</b>	<b>97.736,06</b>