

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018**

**INFORMACION GENERAL**

ESTSERHMIGUEL S.A. es una Sociedad Anónima constituida el 3 de Mayo del 2017, domiciliada legalmente en la Cooperativa Siete Lagos solar 3 Manzana 1403, de la Ciudad de Guayaquil.

El objeto Social de la empresa es la **VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHICULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.**

**RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**1.- Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes:**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

**2.- Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen: el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

**3.- Inventarios**

Se registra todas las compras de bienes, los mismos que se ingresan al costo, el cual no excede el valor de mercado. El costo se determina por el método del costo promedio y es de rápida circulación.

En el ejercicio actual la empresa aún no inicia sus operaciones de venta de combustibles, por tal motivo no hay compra de inventarios.

**4.- Deudores comerciales:**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018**

Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo.

**5.- Provisión para cuentas incobrables**

La compañía establece una provisión para cubrir posibles pérdidas en la recuperación de su cartera en base a las disposiciones legales vigentes.

**6.- Propiedades Planta y Equipo**

Los rubros de Propiedades Planta y Equipo están expuestas, tanto en su reconocimiento inicial como en su mediación subsecuente, se miden al costo menos la depreciación.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre de balance, cuando un valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

La empresa aplicará el método lineal y el porcentaje de depreciación permitido por ley.

- Maquinarias y Equipos 10 %
- Vehículos 20%
- Equipos de Computación 33.33%
- Equipos de Oficina 10%
- Edificios 5%
- Muebles y Enseres 10%

**7.- Acreedores Comerciales**

- **Corto Plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendientes de pago y que son obligaciones basadas en condiciones normales, que no generen intereses.
- **Largo Plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendientes de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses dependiendo de las políticas de pago con el proveedor.

Los términos de pago con proveedores serán de 30, 60, 90 y 120 días que serán contados a partir de la fecha de recepción de la factura en nuestras instalaciones.

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

**8.- Beneficios a los empleado- pagos por indemnizaciones**

El pasivo por las obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- **Obligación por beneficio a los empleados – pagos por los periodos de servicio**

La obligación de la entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

- **Participación a trabajadores**

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre las utilidades contable.

**9.- Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se esperan que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la entidad.

**10.- Capital Social**

El capital social está presentado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción neta de impuesto, de los ingresos obtenidos.

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018**

**11.- Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entrega los bienes.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

- Venta de Combustibles

Como ingreso extraordinario se encuentra:

- Otros ingresos Varios

**12.- Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de U.S.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**13. Participación a trabajadores e impuestos a la renta**

La participación a trabajadores e impuestos a la renta se aplica sobre la utilidad del ejercicio en base a normas legales, por lo tanto se provisiona estos valores al cierre del ejercicio.

**14.- Reserva legal**

La ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero podrá ser utilizada para aumento de capital o cubrir pérdidas en las operaciones.

Al 31 de Diciembre del 2018 no se generaron utilidades, por lo tanto no se realiza las reservas legales.

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

**15.- Administración del Riesgo Financiero**

En el curso normal de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

**Marco de Administración de Riesgos**

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración de la Compañía monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

**16.- Intereses pagados**

Son registrados en resultados bajo el método del devengado.

# ESTSERHMIGUEL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

### ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES.

La preparación de estos estados financieros, de acuerdo con la norma internacional, requiere que se realicen suspensiones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a los largo del ejercicio o periodo, según corresponda.

En el ejercicio actual la empresa no ha empezado su actividad operativa en un 100% debido a factores externos.

#### Vida útil Propiedades, Planta y Equipo.

La administración de la entidad estima la vida útil de Propiedades, Planta y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo; se considera las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en números de años:

• EDIFICIOS	20
• INSTALACIONES	10
• MUEBLES Y ENSERES	10
• MAQUINARAS	10
• EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3
• VEHICULOS	5

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado y de acuerdo a las disposiciones tributarias.

En el ejercicio económico 2018, se realizó la adquisición de 2 Bienes Inmuebles que servirán para la realización de las actividades, tal como se detalla a continuación:

CODIGO CATASTRAL	TIPO DE CONSTRUCCION	TERRENO	CONSTRUCCION	MONTO
091-1403-003-0-0-0-1	AREA DE OFICINAS	39,638.00	244,205.00	283,843.00
091-1401-008-0-0-0-1	GALPON (E.G.P)	61,083.00	84,774.00	145,857.00
TOTAL		100,721.00	328,979.00	429,700.00

# ESTSERHMIGUEL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

### Activos Corrientes.

#### Efectivo y Equivalentes de Efectivos

Durante el presente ejercicio económico la compañía mantiene en efectivo y equivalentes de efectivo en las instituciones financieras de 14877.00. Tal como se detalla a continuación:

BANCO	CUENTA	VALOR
Machala	1070986848	6711
Pichincha	2100182486	4145
Pacifico	0007890273	1994
Bolivariano	0005313437	2027
TOTAL		14877

#### Cuentas y documentos por Pagar

Durante el presente ejercicio económico la compañía contrajo obligaciones por \$ 517409,00 Tal como se detalla a continuación:

Coop. Hno. Miguel Ltda.	515,582
Otros	<u>1,827</u>
TOTAL	517,409

### Patrimonio Neto

#### Capital Social

El capital social suscrito al 31 de diciembre de 2018, está presentado por 68 acciones ordinarias y nominadas con valor nominal de USD \$150,00 cada una totalmente suscrita y pagada.

#### Reservas

Se clasifican en un rubro patrimonial las reservas legales reconocidas por leyes expedidas por los organismos de control.

# ESTSERHMIGUEL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

### Beneficios a Empleados

El detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

		<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS	US\$	3,870
Beneficios a Empleados		<u>4,861</u>
	US\$	<u>8,731</u>

### Gastos del Personal

Los valores pagados por la Compañía en concepto de gastos del personal incluidos en el estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 se resumen a continuación:

		<u>2018</u>
Sueldos y salarios	US\$	33,125
Beneficios sociales		6,365
Aportes a la Seguridad Social		4,023
Jubilación patronal y desahucio		894
	US\$	<u>44,398</u>

### Gastos por Naturaleza

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla como sigue al 31 de diciembre de 2018, que incluye gastos del personal y gastos generales.

**ESTSERHMIGUEL S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018**

		2018
Costo de la mercadería vendida	US\$	-
Gasto del personal (nota 13)		44,308
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar comerciales		-
Gasto por Honorarios y Dietas		7,893
Gasto por transporte		-
Gasto por Atenciones		381
Gasto por Suministros de Oficina		-
Gasto por servicios básicos		-
Gasto de Impuesto al Valor Agregado		1,040
Gastos por impuestos		3,545
Gastos por depreciación y amortización		-
Otros		20,032
	US\$	77,250

#### **Gastos Financieros**

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla como sigue al 31 de diciembre de 2018.

Servicios Bancarios

218

#### **Participación Trabajadores**

De acuerdo a las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa, en un 15% de la utilidad líquida.

La Compañía en el presente ejercicio económico no generó utilidades que pudieran repartirse a los colaboradores.

#### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo a disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25% para el ejercicio 2018, en el presente ejercicio no se genera impuesto a pagar.

#### **Dividendos**

La Sociedad distribuirá las utilidades líquidas que arrojen sus balances anuales. Los dividendos se pagaran luego de que la Junta General Ordinaria de Accionistas apruebe el respectivo balance anual, en la o las fechas que la señalada Junta determine.

# ESTSERHMIGUEL S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

La Sociedad al 31 de Diciembre del 2018 obtuvo un resultado de -577477 que serán amortizados de acuerdo a las normas tributarias en ejercicios económicos futuros.

### Hechos Posteriores:

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y el 24 de Abril del 2019, fecha en que la Junta General Ordinaria de Accionistas aprobó los presentes Estados Financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



LCDO. FLAVIO CALLE HUGO  
GERENTE GENERAL



CPA. HAYDEE VERA SEGOVIA  
CONTADOR  
REG. 1006-11-1084730