

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

Nota 1.- Identificación de la Empresa y Actividad Económica.

La compañía ESTACIÓN DE SERVICIO ALÓAG CÍA LTDA. Fue constituida en Quito mediante escritura pública otorgada ante el notario vigésimo séptimo del cantón Quito celebrada el 6 de julio del 2001 e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 25 de Octubre del 2001 como tal se encuentra sujeta a la ley de compañías, sus estatutos y a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Tiene su sede en el barrio el Obelisco de la parroquia de Alóag, cantón Mejía, provincia de Pichincha, Ecuador. Su objeto social principal, es la comercialización y almacenamiento de combustible, el plazo de duración de la compañía es de 50 años contados desde su inscripción en el registro mercantil.

Nota 2.- Declaración sobre cumplimiento de las NIIF.

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Esta información se basa en las políticas contables de nuestra empresa, las mismas que se basan en el contexto de las NIIF y las NIC.

Nota 3.-. Políticas contables.

Para llevar a cabo el proceso de consolidación de Estados Financieros de las Empresas, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIC y NIIF, oficializadas y vigentes en el Ecuador.

En ausencia de lineamientos específicos, las políticas contables deben ser seleccionadas en el contexto de las NIIF, y supletoriamente de acuerdo con los lineamientos contenidos en la NIC 8. La adopción de políticas contables o los cambios en políticas contables.

Tomando como referencia la comparación entre las políticas NEC A NIIF nos permite analizar, identificar las oportunidades de mejorar para lo cual debemos adoptar correctamente las NIC.

Las principales políticas contables aplicadas para la preparación de los estados financieros DE ESTACIÓN DE SERVICIO ALOAG CÍA LTDA. se detalla a continuación:

Presentación De estados financieros	Nuestra empresa tiene como política realizar Balances mensuales los mismos que deberán ser presentados a Gerencia totalmente depurados hasta el 15 de cada mes. A su vez Gerencia los presentará a los socios en reuniones de trabajo para la toma de decisiones oportunas.
Instrumentos financieros (NIIF	Hasta la implementación de las NIIFS se valoraban a valor nominal las cuentas por cobrar eso incluye el valor de provisión, para reducir su valor para lo cual utilizamos 1% como provisión de cuentas incobrables el mismo que es reconocido por el SRI como gasto deducible.
7-NIC 32-NIC 39)	En relación al valor de cuenta por cobrar se podrá considerar la posibilidad que no se pueda cobrar y para dicha provisión se hará un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Este no podrá exceder del 10%, el mismo que se considerara gasto no deducible el porcentaje que el SRI no reconoce.
Inventarios (NIC 2)	Los inventarios se registran al costo, utilizando como valor para la imputación el valor aceptado por la comercializadora que es la que fija el valor de la venta o salidas de dichos inventarios.
Propiedades de inversiones (NIC	No existe política en la compañía para los edificios y terrenos que no forman parte de la

40)	producción del negocio.
Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, se considera como activo aquello que supera el valor de \$500.00 dólares y se utiliza los porcentajes establecidos por el Servicios de Rentas Internas, siguiendo el método de línea recta. Cualquier valor inferior es considerado un gasto.
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.
Costos de préstamos (NIC 23).	Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y sus intereses se contabilizan usando el método del devengado.
Beneficios a empleados (NIC 19)	Se lleva a resultados, la provisión por jubilación patronal y desahucio en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por un profesional independiente que se lo contrata cada año , al 2015 es Actuaría Consultores.
Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar; el mismo que se basa en la ganancia fiscal del año. Activos por impuestos diferidos se reconocen a todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Nota 4.- efectivo Equivalentes de Efectivo

De acuerdo al manejo de los módulos del sistema contable Fénix, el mismo que nos permite ingresar la información de ventas con sus distintas formas de pago, esto incluye los cheques posfechados y estos valores aumentan el valor de caja .

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO

CAJA		31/12/2015
Caja general		65.990,10
Caja chica		300,00
Caja despachadores Alóag 1		11.653,00
Caja despachadores Alóag 2		17.924,92
TOTAL CAJA		95.868,02
BANCOS		31/12/2015
Banco del pichincha 3051073704		8.151,42
Banco Produbanco 02051005431		18.377,21
Banco Produbanco 02005209567		45.770,76
TOTAL BANCOS		72.299,39
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		168.167,41

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de nuestra empresa se encuentra compuesta por las siguientes subcuentas: clientes de crédito, cuentas por cobrar socios y relacionados por el giro del negocio, las cuentas de Cartera Reclasificada ,los cheques por efectivizar y las cuentas por cobrar empleados, etc.

CLIENTES	Al 31/12/2014	31/12/2015
Clientes	472.721,60	505.487,93
Clientes por efectivizar	0,00	540,05
cartera reclasificada	17.173,93	31.848,45
Cuentas por cobrar empleados	444,29	2.918,44
Anticipo proveedores	0,00	2.160,00
Provisión(-)	(16.657,39)	(25.328,84)
Total	473.682,43	517.626,03

Nota 6.- Inventario de Combustible

La toma del inventario de combustible al 31 de diciembre del 2015 se la realiza en presencia de los representantes de los Auditores, Gerencia y Presidencia.

El inventario final de combustible es el resultado de todos los movimientos contables realizados por nuestra empresa, para lo cual tomamos en cuenta el Inventario Inicial más las compras menos las ventas lo que nos da como resultado el inventario final o inventario contable. El mismo que se encuentra en el balance expresado en dólares.

INVENTARIOS DE COMB.	2014	2015
Compras Gasolina - Super	901,31	4.375,05
Compras Gasolina - Extra	7.323,56	4.130,84
Compras Gasolina - Diesel	20.668,85	27.209,33
total	20.668,85	35.715,22

Nota 7.- Activo por Impuestos Corrientes

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficios relativos al ejercicio.

Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, darán lugar a un menor importe del impuesto corriente. De lo anterior se deduce que el impuesto corriente coincide con el importe a satisfacer aplicando la normativa fiscal; en definitiva, el impuesto corriente coincidirá con la cuota líquida del impuesto, las deducciones y cualquier otra ventaja fiscal a las que la empresa tenga derecho.

En el caso de nuestra empresa se considera como activo corriente el valor recuperable del **IVA PRESUNTIVO**, el valor de las retenciones del **3XMIL**, el **anticipo del impuesto a la renta y las retenciones en la renta** que nos han sido efectuadas, los mismos que se liquidaran como parte de la tercera cuota a pagar en abril del 2016

IMPUESTOS CORRIENTES	31/12/2014	31/12/2015
IVA presuntivo	58.280,09	79.908,81
Crédito tributario	1.042,11	1.196,98
Retención 3 x mil impuesto a la renta	36.211,34	35.970,81
Anticipo impuesto a la renta	16.423,04	10.944,98
Total	111.956,58	128.021,58

Nota 8.- Propiedades planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee nuestra empresa para su uso en la producción o suministro de bienes, servicios, para arrendarlos a terceros y para propósitos administrativos.

Estos serán usados durante más de un período económico. La NIC 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo, este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer cuál ha sido la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio.

En el año 2015 la **ESTACIÓN DE SERVICIO ALÓAG CÍA LTDA** aplicando su política contable, la misma que considera que un activo que supere los \$500,00 (QUINIENTOS,00/100) se lo activará y se lo depreciará.

Si no cumple con estas características se considera como un gasto del presente ejercicio.

La **ESTACIÓN DE SERVICIO ALÓAG CÍA LTDA** ha adquirido los siguientes activos fijos los mismos que tienen un costo \$15.843.10 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES CON 10/100).

De acuerdo al siguiente detalle:

(+)	Saldo al 31 de diciembre del 2014	2.177.378,78
(+)	Adiciones en equipo de oficina	2.389,28
(+)	Adiciones en Herramientas A1	705,15
(+)	Adiciones en maquinaria A1	12.748,67
(+)	transferencias	0,00
(-)	Gasto depreciación 2015	144.585,31
(-)	Gasto depreciación reavaluos y registrado como gasto no deducible	15.967,10
(=)	Saldo al 31 de diciembre del 2015	2.032.669,47

Nota 9.- Cuentas por Pagar

La compañía Estación de Servicio Alóag Cía Ltda. ; al 31 de diciembre del 2015 tenía pendientes las siguientes obligaciones con sus proveedores por la compra de combustible, servicios, activos y bienes.

A continuación se detalla las cuentas por pagar a proveedores:

PROVEEDOR	Total
FERNANDEZ QUINCHIGUANGO MARIO EDUARDO	-31,06
FERRETERIA GUAMANI	-25,83
LLUMIQUINGA GOMEZ LUIS AUGUSTO	-6,00
OTECEL S.A.	-0,60
PAVON VINUEZA NESTOR EUCLIDES	-2.318,89
PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.	-261.789,05
PETROSHYRIS	1.040,40
RADIO JOSÉ MEJÍA - JM ESTEREO	-1,08
SHYRISPRO Y SERVICIOS S.A.	-8.349,57
SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS S.A.	-1.791,37
VINUEZA COBA CLAUDIA ALEJANDRA	-956,88
Total general al 31/12/2015	274.229,93

NOTA 10.- Impuestos por pasivos Corrientes

El pasivo por impuesto corrientes se considera a todos los valores pendientes por liquidar al fisco.

En el caso de la compañía al 31 de diciembre del 2015 queda pendiente de pago los valores correspondientes a retenciones por pagar en renta ,retenciones por pagar de IVA por un valor de \$1.011,84 (mil once con 84/100)

IMPUESTOS POR PASIVOS CORRIENTES	31/12/2014	31/12/2015
IMPUESTO A LA RENTA	38.823,32	32.847,43
RET POR PAGAR	4.089,39	643,89
RET IVA POR PAGAR	5.143,50	367,95
TOTAL	48.056,21	33.859,27

NOTA 11.- Jubilación Patronal y Desahucio

El desglose de jubilación patronal y desahucio se contabilizó de acuerdo al estudio Actuarial el mismo que ha sido efectuado por **ACTUARIA CONSULTORES** y su registro se detalla a continuación :

Jubilación patronal -	31/12/2014	31/12/2015
Saldo al inicio del año	19.495,00	15.653,00
Costo neto del Periodo		
Registro provisión del año	6.158,00	3.453,00
Saldo al final del año	25.653,00	29.106,00

Desahucio -	31/12/2014	31/12/2014
Saldo al inicio del año	8.088,00	8.960,00
Costo neto del Periodo		
Ganancia o pérdida actuarial / cargo a beneficios pagados por el Empleador	872,00	- 1.032,00
Saldo al final del año	8.960,00	7.928,00
Total jubilación patronal y	34.613,00	37.034,00

NOTA 12.- Transacciones entre Partes Relacionadas

Las principales transacciones realizadas por la compañía con partes relacionadas, se refieren principalmente al giro del negocio y se basan en la venta de combustibles, servicios de transporte, compra de servicios , materiales, insumos, bienes y compra de repuestos para Vehículos, etc.

NOTA 13.- Capital Social

El capital social al 31 de diciembre del 2014, fue de 1'080.820,00 participaciones iguales de US\$ 1 cada una.

Para este año se procedió a realizar un aumento de capital de acuerdo a lo resuelto, por la junta universal de socios celebrada el 11 de diciembre del 2015; donde se autoriza tomar los valores que están dentro de la cuenta aporte futura capitalización por un valor de \$16.996,86 más el valor de la cuenta utilidad proveniente de la adopción de NIIF por un valor de \$8947,79.

Para alcanzar el valor acordado se realizará un aporte numerario por \$ 18.713,35 que cubre la diferencia.

Este trámite se lo realiza por medio de la empresa Tributec los mismos que realizan el aumento de capital social, mediante escritura pública otorgada ante el notario septuagésimo séptimo del cantón Quito Ab. Manuel Pérez Acuña el 15 de diciembre del 2015 ; en donde se procede a aumentar un valor de \$44.658,00(cuarenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho con 00/100) dando un capital social actual de 1'125.478,00 (un millón ciento veinte y cinco mil cuatrocientos setenta y ocho con 00/100) la misma que fue inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 22 de diciembre del 2015.

De acuerdo al siguiente detalle:

Socios:	Aportes a futuras capitalizaciones	Aporte mediante superávit de cuentas patrimoniales por implementación de normas NIIF	Aporte en numerario	Total a Aumentarse
Chamorro Tipán María Manuela	5.775,18	3.040,47	17.860,35	26.676,00
Coba Chamorro Greta María del Pilar	2.330,66	1.226,74	177,60	3.735,00
Coba Chamorro Silvia Guadalupe	2.330,66	1.226,74	177,60	3.735,00
Coba Chamorro Mirian Amparo	2.330,66	1.226,74	177,60	3.735,00
Coba Chamorro Henrri Humberto	2.330,66	1.226,74	177,60	3.735,00
Coba Chamorro Luis Humberto	1.899,06	1.000,36	142,58	3.042,00
TOTALES	16.996,86	8.947,79	18.713,35	44.658,00

NOTA 14 Reserva Legal

La empresa basándose en la ley de Compañías en el Art. 109 el mismo que establece que la compañía podrá realizar en cada periodo un fondo de reserva hasta llegar a un 25% del capital social para lo cual calculamos un 5% anual.

(15) Impuesto a la Renta

El detalle de la conciliación tributaria para el periodo 2015 es:



ESTACION DE SERVICIO ALOAG CIA LTDA		46 Y 47 RALRTI
UTILIDAD CONTABLE	144.435,21	
15% PT	21.665,28	97-104 CT
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	26.536,59	10-13 LEY 23-34 REGLAMNETO
(-) RENTAS EXENTAS	-	
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES	-	
BASE IMPONIBLE PARA EL CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	149.306,52	
22% IR	32.847,43	
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	89.922,49	
RESERVA LEGAL	4.496,12	
DIVIDENDO SOCIOS	85.426,37	
PAGO IMPUESTO SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
22% IR	32.847,43	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO	10.944,98	
RETENCIONES QUE NOS HAN EFECTUADO	19.910,47	
VALOR A PAGAR SRI TERCERA CUOTA	1.991,98	


Mónica Tapia
Contadora