

Estazul Cía Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia para su emisión el 24 de marzo de 2013.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2012.

La Compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 01 de enero de 2012.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

(c) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

(d) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

(e) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior-

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento, excepto en el caso de los activos o pasivos financieros llevados a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el balance general cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: (i) préstamos y cuentas por cobrar, (ii) pasivos financieros, según sea apropiado. La gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

(i) Activos financieros -

La Compañía mantiene en esta categoría: efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar las cuales son expresados al valor de la transacción.

El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo, por los que la Compañía no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

La provisión cuentas incobrables no ha sido calculada en consideración que las ventas son en efectivo y la recuperación es inmediata de las ventas a crédito.

(ii) Pasivos financieros -

Los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, impuesto a la renta y participación de los trabajadores, y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance general.

(g) Inventarios-

Los inventarios correspondientes a productos para la comercialización (combustible y lubricantes), los mismos que están valorados al costo promedio, y no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación para inventarios de lento movimiento es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la importancia de los lubricantes y a la antigüedad de los mismos.

(h) Pagos anticipados-

Corresponden principalmente a primas de seguros pre pagados. Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en doce meses.

(i) Cuentas por pagar y provisiones -

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

(j) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

(l) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo del combustible y lubricantes que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

(m) Utilidad por acción básica y diluida-

Notas a los estados financieros (continuación)

La utilidad por acción básica y diluida ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes y de inversión en circulación a la fecha del estado de situación financiera.

2. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos, préstamos y obligaciones financieras.

(a) Riesgo de tasa de interés-

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras por un valor de \$ 145.000 con un vencimiento de 90 días, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

(b) Riesgo de tipo de cambio-

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de crédito-

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía no está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

3. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja y Bancos	40.257,82	18.910,53

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	54.466,16	58.817,12

Notas a los estados financieros (continuación)

Empleados	1.270,00	2.575,00
Cuentas por cobrar fiscales	75.387,69	49.510,89
Empresas Relacionadas	0,00	64.202,01

Las cuentas por cobrar clientes se presentan en dólares, no generan intereses y el plazo de cobro oscila entre 30 días.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	2012	2011
Combustible Super	5.623,73	8.747,04
Combustible Extra	7.218,87	6.831,39
Combustible Diesel	2.910,96	3.516,51
Market	2.350,81	5.687,75
Repuestos y accesorios	767,00	

6. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre de 2012, los activos fijos se formaban de la siguiente manera:

	2012	2011
Construcciones en curso	83.466,28	
Equipo de computación	8.062,88	7.420,88
Equipo de oficina	154,00	54,00
Muebles y enseres	8.678,22	8.142,51
Maquinaria	111,61	111,61
Vehículos	78.443,47	75.571,39
Depreciación acumulada	-49.494,63	-47.271,22

Se considera el ajuste correspondiente al Vehículo Audi la compañía determino un valor residual para el vehículo del 30%, por lo que se realiza un ajuste por adopción por primera vez de las NIIF de la depreciación acumulada de \$ 8048.00

7. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2012, los activos diferidos se formaban de la siguiente manera:

	2012	2011
Activos Diferidos	4.032,11	3.058,31
Amortización activos diferidos	-3.795,99	

Se considera el ajuste correspondiente a los gastos de constitución por un valor de 2597,94 por adopción por primera vez de las NIIF

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2012, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	2012	2011
Proveedores Gasolina	81.823,05	108.198,02
Proveedores Market	144,08	981,21
Proveedores Suministros	14.992,62	7.805,75
Préstamos Bancarios	0,00	58.600,00
Intereses por Pagar	0,00	3.318,58
Obligaciones Tributarias	363,57	1.548,69
Obligaciones IESS	1.999,06	18.300,04
Obligaciones Laboras	6.939,95	
Dividendos por pagar	30.889,71	
Anticipo Clientes	3.002,19	
Provisiones Varias	6.287,32	5.647,38
Compensación Salario Digno	1.377,51	
Jubilación Patronal/Desahucio	4.001,00	

Las cuentas por pagar a proveedores y otros se presentan en dólares, no generan intereses y el plazo de pago oscila entre 30 días.

Con lo correspondiente a la jubilación patronal se consideró el cálculo actuarial, por lo que se determinó un ajuste por un valor de \$ 4001.00 por adopción por primera vez de las NIIF.

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social estaba constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

10. OTRAS RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2012 otras reservas incluyen:

(a) Reserva legal-

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva al 31 de diciembre no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(b) Ajustes por adopción por primera vez de las NIIF-

De acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.07 de la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

11. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2012, los gastos de ventas se formaban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

Gastos Sueldos y beneficios	75.785,05
Gastos Otros del Personal	3.276,14
Gastos de Capacitación	50,00
Gastos Suministros y útiles de oficina	3.247,58
Gastos Suministros y útiles de cafetería	312,23
Gastos Suministros y útiles de limpieza	2.544,18
Gastos Servicios básicos	9.998,48
Gastos Movilización y viajes	27.576,64
Gastos Fletes, correspondencia y envíos	0,00
Gastos Mantenimiento, equipos y edificios	69.164,08
Gastos Mantenimiento de Vehículos	54,96
Gastos Servicio de terceros	3.806,94
Gastos Publicaciones y suscripciones	180,30
Gastos Publicidad y propaganda	3.914,24
Gastos Impuestos y contribuciones	10.514,48
Gastos Depreciaciones y amortizaciones	2.019,53
Gastos Otros gastos de operación	26.730,33

12. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2012, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

Gastos Sueldos y beneficios	32.109,37
Gastos Otros del Personal	127,27
Gastos de Capacitación	0,00
Gastos Suministros y útiles de oficina	996,32
Gastos Suministros y útiles de cafetería	127,69
Gastos Suministros y útiles de limpieza	409,95
Gastos Servicios básicos	450,91
Gastos Movilización y viajes	2.184,60
Gastos Fletes, correspondencia y envíos	0,00
Gastos Mantenimiento, equipos y edificios	26.325,68
Gastos Mantenimiento de Vehículos	3.889,93
Gastos Servicio de terceros	34.265,32
Gastos Publicaciones y suscripciones	0,00
Gastos Publicidad y propaganda	0,00
Gastos Impuestos y contribuciones	740,93
Gastos Depreciaciones y amortizaciones	12.735,87
Gastos Otros gastos de operación	989,43

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.