

ELIPOL S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil mediante escritura pública del 2 de julio de 1999, la cual fue aprobada su constitución por la Superintendencia de Compañías el 15 de julio de 1999 según Resolución No. 2469 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de agosto de ese año bajo la razón social "ELIPOL S.A.". La Compañía realiza actividades de venta al por mayor y menor de toda clase de combustible.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía se compone de 419 acciones, de las cuales el 99.99% pertenecen a Nathaly Virineya Suescum Romero y el 0.01% la posee la señorita Raissa Nathalie Bustos Suescum.

La dirección principal registrada de la Compañía es Cantón Pedro Carbo, calle Cristóbal Colon y 9 de Octubre

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia de la Compañía para su distribución el 5 de Febrero de 2018, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas el 12 de Febrero de 2018. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. BASES DE PRESENTACION Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados en base al costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS.-

El efectivo en caja y bancos incluye los saldos de efectivo y los valores que se mantienen en bancos, se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018	2017
1010101	CAJA		
1010101001	Caja Pedro Carbo	46,608.31	39,623.82
1010101002	Caja Esmeraldas	25,568.30	21,048.87
1010102	CAJA CHICA		
1010102001	Caja Chica Petromar	100.00	100.00
1010102002	Caja Chica PCarbo	100.00	100.00
1010103	BANCOS		
1010103001	Banco Pacifico 7666268	7,384.43	16,959.76
1010103002	Banco del Pacifico 7236360	3,324.22	1,705.58
1010103003	Banco General Rumifahui	349.70	817.53
1010103004	Banco Internacional 1500023710	91.74	5,950.40
1010103005	Banco Internacional 1500025608	19,027.85	8,311.52
1010103006	Banco Pichincha 3259682704	8,142.13	2,069.71
Total		96,687.19	121,431.49

b) CUENTAS POR COBRAR.-

Reconocimiento y medición inicial-

Las cuentas por cobrar dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todas las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, deudores comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018	2017
1010205	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relacionados		
1010205002	Clientes por Cobrar Varios	-	931.20
1010205003	Clientes por Cobrar Combustible (Facturas)	152,196.40	122,864.71
1010206	Cuentas y Documentos por Cobrar Tarjeta de Credito		
1010206001	CxC Tarjetas de Crédito	26,886.81	23,758.84
1010208006	Faltantes Caja Recaudadora	17.39	18.52
1010401001	Anticipos A Proveedores Locales	149.99	358.81
Total		179,250.59	147,932.08
1010207	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Relacionados		
1010207001	Cuentas por Cobrar ROTDIUR	570,000.00	570,000.00
1010207002	Cuentas por Cobrar Petroltrans	-	1,314.32
1010207003	Cuentas por Cobrar Kartperss	3,260.09	2,020.54
1010208002	Otras Ctas X Cobrar ROTDIUR	116,649.27	114,817.91
Total		689,909.36	688,152.77

Al 31 de diciembre del 2018, no se consideró necesario constituir un deterioro de cuentas por cobrar por incobrabilidad, en virtud de que sus cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad.

c) INVENTARIOS.-

Los inventarios se valoran al costo promedio o al valor neto de realización, el que sea menor. El inventario en tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018	2017
1010301	INVENTARIO COMBUSTIBLE		
1010301002	Inventario Diesel	14,565.62	18,546.42
1010301003	Inventario Super	18,014.50	15,164.61
1010301004	Inventario Eco País	25,175.39	14,542.29
1010302001	Inventario Lubricantes	267.22	540.22
1010310001	Inventario Prepago	5,302.96	10,206.71
1010310002	Inventario Postpago	32,556.13	47,537.27
Total		95,881.82	106,537.52

d) IMPUESTOS.-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corrientes son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se forman de la siguiente manera:

Cuentas		2018	2017
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		
1010501101	Credito Tributario Iva Proximo Mes por retenciones	52,942.58	30,488.90
	Total	52,942.58	30,488.90
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO		
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
1010503002	Credito Tributario I.R. Año Anterior	976.93	1,394.75
1010503004	Credito Tributario I.R. 2017	16,621.94	16,621.94
	Total	17,598.87	18,016.69
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2010701103	Impuesto por Liquidar	1,265.25	1,175.96
	Total	1,265.25	1,175.96

Conciliación Tributaria

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en los años 2017 y 2016 fueron las siguientes:

	31 de Diciembre del 2018	31 de Diciembre del 2017
Utilidad (Perdida) antes de impuesto a la renta	9,752.86	8,996.54
Más (menos) partidas de Conciliación:		
(-) Otras rentas exentas	- 446.43	
(+) Gastos no deducibles	13,511.27	15,599.24
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
(+) Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	66.96	-
(+) Otras diferencias temporarias	3,101.04	-
Utilidad (pérdida) gravable	25,985.70	24,595.78
Impuesto a la renta causado 25% - 22%	6,496.43	5,411.07
Anticipo Determinado período Anterior	28,149.25	40,571.87
1ra y 2da cuota del Anticipo pagado	- 11,527.32	- 7,231.83
Rebaja Saldo Anticipo Decreto Ejecutivo 210	- -	13,336.02
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	- 16,204.11	- 16,621.93
Crédito tributario años anteriores	- 18,016.69	- 21,398.77
Crédito tributario a favor de la compañía	- 17,598.87	- 18,016.68

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas	2018	2017
1020101 TERRENOS		
1020101001 Terrenos	241,838.27	241,838.27
1020104 INSTALACIONES		
1020104001 Instalaciones	1,063,449.85	1,045,304.11
1020106 MAQUINARIA Y EQUIPO		
1020106001 Maquinaria y Equipo	526,292.81	525,702.81
1020107 EQUIPO DE COMPUTACION		
1020107001 Equipo Computación	181,628.51	180,720.51

1020111	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
1020111002	Depreciación Acumulada Instalaciones	- 336,890.05	- 287,042.74
1020111004	Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo	- 316,467.14	- 296,772.40
1020111005	Depreciación Acumulada Equipo Computacion	- 177,886.79	- 171,230.70
	Total	1,181,965.46	1,238,519.86

e) CUENTAS POR PAGAR.-

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

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma. 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.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

1. Proveedores comerciales y otras cuentas por Pagar

Cuentas		2018	2017
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
2010301001	Proveedores Varios No Relacionados	243,041.23	221,986.75
2010301005	Tarjeta de Credito Corporativa	2,353.60	2,421.01
	Total	245,394.83	224,407.76

2. Pasivos por Beneficios a Empleados

Corto Plazo.-

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018	2017
2010704	POR BENEFICIO DE LEY EMPLEADOS		
2010704001	Décimo Tercer Sueldo	-	2,193.97
2010704002	Décimo Cuarto Sueldo	8,488.54	6,574.20
2010704003	Vacaciones	22,294.30	22,576.64
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
2010705001	Provisión Participaciones 15% Trabajadores	1,721.09	1,587.63
Total		32,932.44	36,692.40

Largo Plazo.-

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene planes de beneficios definidos que incluye jubilación patronal y beneficios por terminación de empleo, que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos y post-empleo es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en otros resultados integrales en el patrimonio.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018	2017
2020701	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P		
2020701001	Jubilacion Patronal	47,049.15	43,238.20
2020701002	Desahucio	18,459.34	19,169.28
Total		65,508.49	62,407.48

f) PATRIMONIO.-

1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 419 acciones ordinarias suscritas y pagadas con valor nominal de US\$1000,00 cada una. Y está distribuida de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	País	Nº Acciones	%
Bustos Suescum Raissa Nathalie	Ecuador	1	0,01%
Suescum Romero Nathaly Virineya	Ecuador	418	99,99%
Total		419	100,00%

2. Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La compañía al cierre del año 2018, no realizó ninguna apropiación de reserva legal y facultativa de los resultados del ejercicio.

Cuentas		2018	2017
3040101	RESERVA LEGAL		
3040101001	Reserva legal	50,274.05	50,274.05
3040201	RESERVA FACULTATIVA		
3040201001	Reserva Facultativa	12,483.21	12,483.21
Total		62,757.26	62,757.26

3. Otros Resultados Integrales

Pérdidas (Ganancias) Actuariales

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde al efecto neto por nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos.

Cuentas		2018	2017
3050501	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUM		
3050501001	Ganancias y Perdidas Actuariales acumuladas	- 30,109.64	- 10,917.64

4. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de esta cuenta son los detallados a continuación y está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización de la Compañía y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, entre otros.

Cuentas		2018	2017
3060101	GANANCIAS ACUMULADAS		
3060101002	Resultados de Ejercicios Anteriores	2,554,519.27	2,558,043.37
3060201	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		
3060201001	Perdidas Ejercicios Anteriores	- 212,353.03	- 212,353.03
3060201002	Perdidas Ejercicio 2016	- 315,344.72	- 315,344.72
3060201003	Perdida Ejercicio 2017	- 18,239.31	-

3060301	RESUL. ACUM. PROV. DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
3060301001	Resultados Acumulados Provenientes de Adopcion 1era vez de las NIIF	- 534,455.99	- 534,455.99
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3070201	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
3070201001	Perdida neta del Periodo	- 17,621.13	- 18,239.31
	Total	1,477,650.32	1,495,889.63

g) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Durante el año 2018, los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

Cuentas		2018
4010101	VENTA DE BIENES	
4010101002	Venta Diesel	1,696,778.45
4010101003	Venta Super	570,685.64
4010101004	Venta Ecopais	2,092,016.89
4010101005	Venta Prepago	1,484,672.85
4010101006	Venta Lubricantes	2,380.77
	Total	5,846,534.60

h) COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2018
5010101	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	
5010101002	Costo de Ventas Diesel	2,376,480.91
5010101003	Costo de Ventas Super	682,663.59
5010101004	Costo de Ventas Ecopais	1,970,473.05
5010101005	Costo de Ventas Lubricantes	1,386.00
	Total	5,031,003.55

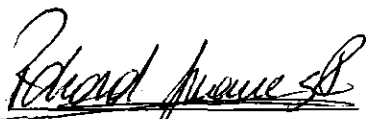
i) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Durante el 2018, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>
Gastos operacionales y financieros	
Gastos administrativos	201,367
Gastos de ventas	622,394
Gastos financieros	<u>2,047</u>
Total gastos operacionales y financieros	<u>825,808</u>

3. INFORMACIÓN SOBRE EL VALOR RAZONABLE

Las metodologías y supuestos empleados por la Compañía para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros. Para aquellos instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y cuyo valor razonable es similar a su valor en libros; como son, el efectivo en caja y bancos, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a entidades relacionadas y los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar no se divulga la información de valor razonable según lo requerido por las NIIF.



CPA. Richard Jiménez Reyes

0922591607001

Contador General