

ELIPOL S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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 2019, 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 2020, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas el 26 de Febrero de 2020. 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 2019.

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		2019	2018
1010101	CAJA		
1010101001	Caja Pedro Carbo	19.579,34	46.608,31
1010101002	Caja Esmeraldas	10.845,31	25.568,30
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	43.206,04	7.384,43
1010103002	Banco del Pacifico 7236360	1.727,56	3.324,22
1010103003	Banco General Rumihahui	349,70	349,70
1010103004	Banco Internacional 1500023710	3.733,36	91,74
1010103005	Banco Internacional 1500025608	55.529,75	19.027,85
1010103006	Banco Pichincha 3259682704	6.537,61	8.142,13
Total		141.708,67	110.696,68

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	2019	2018
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
1010205002	Clientes por Cobrar Varios	-	-
1010205003	Clientes por Cobrar Combustible (Facturas)	114.906,56	152.196,40
1010206	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR TARIETA DE CREDITO		
1010206001	CxC Tarjetas de Crédito	30.251,82	26.886,81
1010208006	Faltantes Caja Recaudadora	151,92	17,39
1010401001	Anticipos A Proveedores Locales	350,00	149,99
	Total	145.660,30	179.250,59
1010207	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		
1010207001	Cuentas por Cobrar ROTDIUR	547.700,00	570.000,00
1010207002	Cuentas por Cobrar Petroltrans	-	-
1010207003	Cuentas por Cobrar Kartperss	5.960,30	3.260,09
1010208002	Otras Ctas X Cobrar ROTDIUR	129.913,61	116.649,27
	Total	683.573,91	689.909,36

Al 31 de diciembre del 2019, 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	2019	2018
1010301	INVENTARIO COMBUSTIBLE		
1010301002	Inventario Diesel	11.382,17	14.565,62
1010301003	Inventario Súper	10.941,33	18.014,50
1010301004	Inventario Eco País (Extra con Etanol)	25.423,95	25.175,39
1010302001	Inventario Lubricantes	421,59	267,22
1010310001	Inventario Prepago	-	5.302,96
1010310002	INVENTARIO POSTPAGO	-	0,00
1010302002	Inventario Promo	17,34	32.556,13
	Total	48.186,38	95.881,82

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 2019 y 2018, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se forman de la siguiente manera:

Cuentas		2019	2018
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		
1010501101	Crédito Tributario Iva Próximo Mes por retenciones	67.898,39	52.942,58
	Total	67.898,39	52.942,58
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO		
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
1010503002	Crédito Tributario I.R. Año Anterior	-	976,93
1010503004	Crédito Tributario I.R. 2017	-	-
1010503005	Crédito Tributario I.R. 2019	33.736,88	16.621,94
	Total	33.736,88	17.598,87
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2010701103	Impuesto por Liquidar	252,65	1.265,25
	Total	252,65	1.265,25

Conciliación Tributaria

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	31 de Diciembre del 2019	31 de Diciembre del 2018
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	9.614,96	9.752,86
Más (menos) partidas de Conciliación:		
(-) Otras rentas exentas	(460,90)	(446,43)
(+) Gastos no deducibles	14.813,79	13.511,27
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
(+) Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	69,14	66,96
(+) Otras diferencias temporarias	13.649,99	3.101,04
Utilidad (pérdida) gravable	37.686,98	25.985,70
Impuesto a la renta causado 25% - 22%	10.552,35	6.496,43
Anticipo Determinado periodo Anterior	9.990,95	28.149,25
1ra y 2da cuota del Anticipo pagado	(9.990,96)	(11.527,32)
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	561,41	-
Rebaja Saldo Anticipo Decreto Ejecutivo 210	-	-
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	(16.699,41)	(16.204,11)
Crédito tributario años anteriores	(17.598,87)	(18.016,69)
Crédito tributario a favor de la compañía	(33.736,88)	(17.598,87)

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas	2019	2018
1020101 TERRENOS		
1020101001 Terrenos	241.838,27	241.838,27
1020104 INSTALACIONES		
1020104001 Instalaciones	1.070.801,99	1.063.449,85
1020106 MAQUINARIA Y EQUIPO		
1020106001 Maquinaria y Equipo	529.564,98	526.292,81
1020107 EQUIPO DE COMPUTACION		
1020107001 Equipo Computación	184.844,51	181.628,51
1020111 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
1020111002 Depreciación Acumulada Instalaciones	(378.364,42)	(336.890,05)
1020111004 Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo	(332.380,95)	(316.467,14)
1020111005 Depreciación Acumulada Equipo Computación	(180.801,65)	(177.886,79)
Total	1.135.502,73	1.181.965,46

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		2019	2018
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		
2010301001	Proveedores Varios No Relacionados	173.326,43	243.041,23
2010301005	Tarjeta de Crédito Corporativa	2.934,08	2.353,60
	Total	176.260,51	245.394,83

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		2019	2018
2010704	POR BENEFICIO DE LEY EMPLEADOS		
2010704001	Décimo Tercer Sueldo	0,00	-
2010704002	Décimo Cuarto Sueldo	7.682,67	8.488,54
2010704003	Vacaciones	19.453,17	22.294,30
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
2010705001	Provisión Participaciones 15% Trabajadores	1.696,76	1.721,09
	Total	28.832,60	32.503,93

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		2019	2018
2020701	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS L/P		
2020701001	Jubilación Patronal	58.295,98	47.049,15
2020701002	Desahucio	20.349,16	18.459,34
Total		78.645,14	65.508,49

f) PATRIMONIO.-

1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019, 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 2019, no realizó ninguna apropiación de reserva legal y facultativa de los resultados del ejercicio.

Cuentas		2019	2018
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 2019 y 2018, corresponde al efecto neto por nuevas mediciones de los planes de pensiones de beneficios definidos.

Cuentas		2019	2018
3050501	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUM		
3050501001	Ganancias y Pérdidas Actuariales acumuladas	(20.921,57)	(19.525,57)

4. Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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		2019	2018
3060101	GANANCIAS ACUMULADAS		
3060101002	Resultados de Ejercicios Anteriores	2.554.519,27	2.554.519,27
3060201	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		
3060201001	Pérdidas Ejercicios Anteriores	(212.353,03)	(212.353,03)
3060201002	Pérdidas Ejercicio 2016	(315.344,72)	(315.344,72)
3060201003	Pérdida Ejercicio 2017	(18.239,31)	(18.239,31)
3060201004	Pérdida Ejercicio 2018	(17.621,13)	-
3060301	RESUL. ACUM. PROV. DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
3060301001	Resultados Acumulados Provenientes de Adopción 1era vez de las NIIF	(534.455,99)	(534.455,99)
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3070201	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
3070201001	Pérdida neta del Periodo	-	(17.621,13)
UTILIDAD AC. DEL EJERCICIO		2.475,10	-
Total		1.458.980,19	1.456.505,09

g) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Durante el año 2019, los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

Cuentas		2019
4010101	VENTA DE BIENES	
4010101002	Venta Diesel	1.652.239,56
4010101003	Venta Súper	442.397,20
4010101004	Venta Ecopais	2.500.202,01
4010101005	Venta Prepago	1.329.885,47
4010101006	Venta Lubricantes	1.385,95
4010101008	Venta Promociones	472,76
Total		5.926.582,95

h) COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Cuentas		2019
5010101	COSTO DE VENTAS COMBUSTIBLES	
5010101002	Costo de Ventas Diesel	2.294.329,38
5010101003	Costo de Ventas Súper	367.430,88
5010101004	Costo de Ventas Ecopais	2.563.469,89
5010101005	Costo de Ventas Lubricantes	737,73
5010101007	Costo de Ventas Promociones	459,51
Total		5.226.427,99

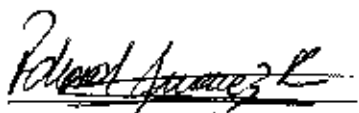
i) GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

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

	2019
Gastos operacionales y financieros	
Gastos administrativos	152,290
Gastos de ventas	554,747
Gastos financieros	3,181
Total gastos operacionales y financieros	710,218

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