

ESTACION DE SERVICIOS LAS CEIBAS CALI SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		Año Terminado en Diciembre 31 de	
		2.018	2.017
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	31.710.024	42.400.961
Inversiones		0	392.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a cobrar	5	308.858.052	1.372.864.204
Anticipo de impuestos corrientes	6	19.125.188	16.863.211
Inventarios	7	40.022.832	56.139.172
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		399.716.096	1.880.267.548
NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	5.118.576.817	4.020.456.869
Activos por impuestos diferidos	9	123.706.394	123.706.394
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5.242.283.211	4.144.163.263
TOTAL ACTIVO		5.641.999.307	6.024.430.811
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	10	45.525.904	123.739.845
Ctas por pagar comerciales y otras ctas por pagar	11	793.485.339	415.326.321
Pasivos estimados y provisiones	12	19.136.010	0
Impuestos corrientes por pagar	13	148.457.495	14.946.000
Beneficios a empleados	14	80.167.581	141.276.477
Otros pasivos no financieros	15	1.048.503	170.029.146
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.087.820.832	865.317.789
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieras	10	969.275.270	1.166.518.229
Pasivos por impuestos diferidos	9	270.266.141	270.266.141
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.239.541.411	1.436.784.370
TOTAL PASIVO		2.327.362.243	2.302.102.159
PATRIMONIO			
Capital emitidos	16	275.000.000	275.000.000
Reservas	17	51.675.332	51.675.332
Resultados del ejercicio	18	(908.410.422)	(279.587.400)
Resultados acumulados	19	217.226.615	496.814.017
Revalorización PPYE	20	2.224.189.947	1.723.471.111
Adopción por primera vez	21	1.454.955.592	1.454.955.592
TOTAL PATRIMONIO		3.314.637.064	3.722.328.652
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.641.999.307	6.024.430.811

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


RICARDO MARTÍNEZ ERAZO

Representate Legal


LUDIVIA FERNÁNDEZ VALDES

TP173449-T
Contador


HECTOR FAHIO SALGADO HERNANDEZ

TP112036-T
Revisor Fiscal

ESTACION DE SERVICIOS LAS CEIBAS CALI SAS

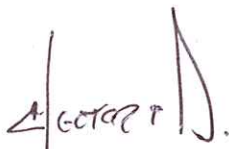
Estado de Resultado Integral
 Clasificación de Gastos por Función
 A Diciembre 31
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCION	Nota	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	22	299.219.654	350.403.800
Costo de ventas	23	(43.357.295)	54.711.593
Ganancia (Pérdida) Bruta		342.576.949	295.692.207
Otros Ingresos	24	259.397.670	364.760.276
Costos de distribución	25	475.200.076	468.221.641
Gastos de administración	26	374.017.375	307.938.850
Otros gastos	27	545.204.157	8.825.138
Ingreso financieros	28	100.183.495	95.548.412
Costos financieros	29	208.346.927	235.930.821
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos		(900.610.422)	(264.915.555)
		7.800.000	14.671.845
Ganancia (Pérdida) del año	18	(908.410.422)	(279.587.400)

Las notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.


 RICARDO MARTINEZ ERAZO
 Representante Legal


 LUDIVIA FERNANDEZ VALDES
 TP 173449-T
 Contador


 HECTOR FABIO SALGADO HERNANDEZ
 TP112036-T
 Revisor Fiscal

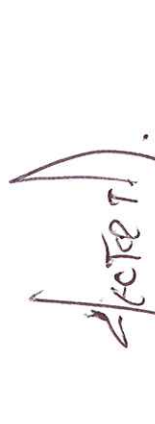
ESTACION DE SERVICIOS LAS CEIBAS CALI SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Expresado en pesos colombianos)

Concepto	Nota	Capital Social	Reservas	Resultados del Ejercicio	Resultados de ejercicios Anteriores	Revalorización PPYE	Adopcion por primera vez	Total Movimientos
Saldo a Diciembre 31 de 2017		275.000.000	51.675.332	(279.587.400)	496.814.017	1.723.471.111	1.454.955.592	3.722.328.652
Resultados del ejercicio	18	0	0	(908.410.422)	0	0	0	(908.410.422)
Resultados de ejercicios anteriores	19	0	0	279.587.400	(279.587.400)	0	0	0
Revalorización PPYE	20	0	0	0	0	500.718.836	0	500.718.836
Saldo a Diciembre 31 de 2018		275.000.000	51.675.332	(908.410.422)	217.226.617	2.224.189.947	1.454.955.592	3.314.637.064

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


RICARDO MARTINEZ ERAZO
 Representante Legal


LUDIVIA FERNANDEZ VALDES
 TP 173449-T
 Contador


HECTOR FABIO SALGADO HERNANDEZ
 TP112036-T
 Revisor Fiscal

ESTACION DE SERVICIOS LAS CEIBAS CALI SAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresado en pesos colombianos)

		Año terminado a 31 de Diciembre 2.018	Año terminado a 31 de Diciembre 2.017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:	NOTA		
Utilidad del ejercicio	18	(908.410.422)	(279.587.400)
Utilidad neta antes de los cambios en el capital de trabajo		(908.410.422)	(279.587.400)
Cambios en Partidas Operacionales:			
Disminución (Incremento) Inversiones	5	(392.000.000)	0
Disminución (Incremento) Ctas por cobrar comerciales y otras ctas por cobrar	5	1.061.744.174	(201.351.167)
Disminución (Incremento) Inventarios	7	(16.116.340)	7.361.631
Aumento (Disminución) Pasivos financieros	10	78.213.941	0
Aumento (Disminución) Ctas por pagar comerciales y otras ctas por pagar	11	378.159.018	153.930.336
Aumento (Disminución) Pasivos Estimados y Provisiones	12	19.136.010	0
Aumento (Disminución) Impuestos corrientes por pagar	13	133.511.495	(1.051.000)
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	14	(61.108.896)	106.074.614
Aumento (Disminución) Otros pasivos no financieros	15	(168.980.643)	169.760.596
Efectivo neto provisto por actividades de operación		124.148.337	(44.862.390)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Adquisición Propiedad Planta y Equipo		0	1.585.114
Efectivo neto usado por actividades de inversión		0	1.585.114
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Pagos Obligaciones Financieras	10	(134.839.274)	12.861.021
Efectivo neto provisto por actividades de financiación		(134.839.274)	12.861.021
Incremento (Disminución) neta del efectivo		(10.690.937)	(30.416.255)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		42.400.961	72.817.216
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		31.710.024	42.400.961

Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero.


RICARDO MARTINEZ ERAZO
 Representante Legal


HECTOR FABIO SALGADO HERNANDEZ
 TP112036-T
 Revisor Fiscal


LUDIVIA FERNANDEZ VALDES
 TP 173449-T
 Contador

ESTACION DE SERVICION LAS CEIBAS CALI SAS
NIT: 900.173.072 - 7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
(Valores expresados en Pesos Colombianos)

NOTA 1 – CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

Que por Escritura Publica 2845 del 24 de Agosto de 2007 Notaria Doce de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de Septiembre bajo el No. 9875 del Libro IX y escritura No. 2931 del 31 de Agosto Notaria Doce de Cali inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 14 de Septiembre de 2007 bajo el No. 9876 del Libro IX se constituyó la sociedad.

La sociedad tiene como objeto social: La adquisición, Comercialización, Intermediación, almacenamiento y distribución de combustibles líquidos y gaseosos, lubricantes, aditivos, llantas, baterías y accesorios afines.

NOTA 2- BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad se encuentra obligado a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, decreto 3022 de 2013 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

NOTA 3- POLITICAS CONTABLES Y GENERALES

➤ Moneda Funcional

Se llevara los registros contables en moneda funcional pesos colombianos (Sección 30.2)

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor y, bancos cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional, también podrá formar parte de este rubro depósitos a plazo de liquidez (vencimiento a tres meses), y equivalentes al efectivo, los sobregiros bancarios, de existir, se clasificaran y presentaran como obligaciones financieras en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Las políticas contables aplicables al efectivo y equivalentes al efectivo se sustentan en lo que prescribe la Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros, la Sección 7 de la NIIF para PYMES Estado de Flujos de Efectivo.

ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI, ha decidido adoptar el método Indirecto en la presentación de los flujos de efectivo debido a que suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros.

Medición en Balance de Apertura

- ✓ Al precio de transacción – Costo

Medición inicial

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS** llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.(Sección 7, p.7.2)
- ✓ La moneda extranjera en caso de existir dicho tipo de transacciones se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.(Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo y sus equivalentes se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,d)

Medición posterior

- ✓ La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizara en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.
- ✓ Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS**.
- ✓ Los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos) (Cambiar por los depósitos bancarios a la vista equivalente al saldo en extracto)
- ✓ Los equivalentes al efectivo que estén sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor y se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. (Los saldos en las inversiones a corto plazo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos)
- ✓ Se reclasificara cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

Revelaciones

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- ✓ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta o que tengan algún tipo de restricción. (Sección 7, p.7.21).

Directrices

Las consignaciones que aparecen en los extractos bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta de bancos, sin considerar su antigüedad, tendrán el siguiente tratamiento:

Se reconocerán como un menor valor de cartera y no se reconocerán como pasivos, salvo que existan evidencias que prueben la existencia de valores que deben ser pagados a un tercero, cumpliendo además los requisitos exigidos para el reconocimiento de pasivos.

Cuando sea impracticable identificar la causal de la consignación, se reconocerá como un pasivo denominado "Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores" (Sección 4 NIIF para PYMES párrafo 4.5 y 4.7 Notas) y se revelará en las notas que los pasivos por consignaciones recibidas sin identificar pueden no representar obligaciones para la entidad y que, en realidad, pueden ser menores valores de las cuentas por cobrar o ingresos por ventas del periodo. Además se revelarán las razones por las cuales se considera impracticable identificar los terceros y/o los conceptos por valores recibidos.

Las notas débito en el extracto bancario, originadas por cheques devueltos, y que no hayan sido contabilizadas, se deberán reconocer como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito será una cuenta por cobrar denominada "*Otras cuentas por cobrar corrientes*", en la subcuenta "cheques rechazados" (Sección 4 NIIF para PYMES párrafo 4.5). Estas cuentas por cobrar deberán ser conciliadas por lo menos mensualmente con el objeto de reconocer los deterioros de valor si a ello hubiere lugar.

No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban cheques posfechados recibidos, sean estos confirmados o no.

Solo se podrá contabilizar como mayor valor de la caja, valores consistentes en monedas y billetes. Los cheques posfechados y otros medios de pago recibidos en el momento de las ventas se reconocerán como cuentas por cobrar y no como mayor valor del efectivo en caja, hasta tanto sea recibido el efectivo o equivalentes¹.

No se darán de baja las cuentas por cobrar cuando se reciban consignaciones timbradas por el banco, salvo que se halla confirmado que los valores han sido efectivamente abonados, según sea reportado en un extracto bancario físico o electrónico.

Los cheques girados y no cobrados, se deberán reconocer como mayor valor del saldo contable de bancos, aunque estos hayan sido reclamados por sus beneficiarios o no.

La contrapartida se reconocerá como un pasivo denominado "Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes a proveedores", en la subcuenta "cheques pendientes de cobro". Los saldos deberán ser revisados para dar de baja el pasivo cuando hayan prescrito legalmente las obligaciones.

Si un cheque girado no ha sido cobrado un mes después de su emisión, deberá reconocerse el respectivo pasivo hasta tanto el cheque sea efectivamente cobrado y aparezca el respectivo pago en el extracto bancario.

Los Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) no se presentarán como inversiones sino como equivalentes de efectivo, siempre que se espere que se conviertan en efectivo en un término inferior a tres meses, son equivalentes de efectivo.

Los TIDIS que no se rediman en periodos superiores a tres meses se reconocerán como cuentas por cobrar a la administración de impuestos.

La entidad realizará los acuerdos que considere pertinentes con las entidades financieras, con el fin de lograr que todos los pagos recibidos a nombre o a favor de la entidad se identifique el tercero del cual se reciben los depósitos.

La gestión de tesorería hará seguimiento a los saldos pendientes de abonar a favor de la entidad, además verificar que se de orden de no pago a los cheques emitidos con más de 6 meses de antigüedad. Los cheques no reclamados o no cobrados por los trabajadores o ex trabajadores de la entidad se reconocerán en una subcuenta separada del pasivo.

Las cuentas bancarias y los saldos en caja en moneda extranjera se medirán mensualmente reconociendo la diferencia en cambio en el estado de resultados, salvo que existan instrumentos de coberturas designados específicamente a dichas partidas y para cubrir dicho riesgo.

Otras diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocerán de conformidad con los anteriores criterios, procurando en todo caso el cumplimiento del objetivo de esta política contable consistente en mantener el saldo de bancos.

➤ **Inversiones**

Se reconocerán como instrumentos financieros negociables o “Inversiones al Valor Razonable con cambios en Resultados” los títulos participativos o de deuda que cotizan en bolsa.

Se reconocerán como instrumentos financieros Disponibles para la Venta o “Al Valor Razonable con cambios en Patrimonio (Otro Resultado Integral)”, las cuotas partes, las acciones y demás títulos participativos que no sean de baja o ninguna bursatilidad (que no cotizan en bolsas de valores).

Se reconocerán como “Inversiones en Asociadas” las acciones, aportes, cuotas partes o similares que representen más del 20% de la entidad emisora o cuando exista influencia significativa, entendida como el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada.

Se reconocerán como “Inversiones en Subsidiarias” las acciones, aportes, cuotas partes o similares que representen más del 50% de la entidad emisora o cuando exista control, es decir, el poder para dirigir las políticas financieras y de operación, el poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros de la administración o el poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones de la entidad emisora.

Se reconocerán como “Instrumentos al Vencimiento” o “Al Costo Amortizado” los títulos de deuda tales como los CDT, los bonos y las Cédulas Hipotecarias que no coticen en bolsa.

Medición en Balance de Apertura

Las inversiones en acciones que no cotizan en bolsa se medirán a su valor intrínseco o costo.

Medición inicial

Los instrumentos “negociables” se medirán por su valor razonable. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se adquieren.

Los instrumentos “Disponibles para la Venta” o “Al Valor Razonable con cambios en Patrimonio (Otro Resultado Integral)” se medirán por su costo, incluyendo los costos de transacción. Igual medición tendrán las inversiones en Asociadas y Subsidiarias.

Los “Instrumentos al Vencimiento” o al “Costo Amortizado” se medirán inicialmente por su costo. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del periodo en el que se adquieren, ya que normalmente no son significativos.

Medición posterior

Las inversiones “Negociables” o “Inversiones al Valor Razonable con cambios en Resultados” se medirán por su Valor Razonable en el Nivel 1, es decir, su valor en bolsa de valores o en otro "mercado activo" según lo señale un comisionista o un proveedor de precios debidamente autorizados.

Los instrumentos financieros que no coticen en bolsa se medirán por su valor razonable en un Nivel 2, es decir, según la cotización de un instrumento similar o por otros métodos de reconocido valor técnico. Si es impracticable o si este tipo de métodos no se considera fiable, la entidad los medirá por su valor intrínseco o los dejará por su costo al finalizar el periodo. En todo caso, no se afectan los resultados del ejercicio, sino que las variaciones se reconocen como mayor o menor valor del patrimonio (del Otro Resultado Integral). La contrapartida de ajustes es un mayor o menor valor del instrumento financiero, sin afectar cuentas valuativas de valorizaciones ni provisiones.

Las “Inversiones en Asociadas” se reconocen por el Método de Participación.
Las “Inversiones en Subsidiarias” se reconocen por el Método de Participación para efecto de presentar el Estado Financiero Individual. Además la entidad presentará un Estado Financiero Separado en el cual las inversiones en Subsidiarias se

reconocen al costo y luego consolidará estados financieros con las entidades en las cuales posee control.

Las inversiones en "Instrumentos al Vencimiento" o "Al Costo Amortizado" se medirán por el costo amortizado utilizando la tasa efectiva o TIR que iguala los flujos pagados y los flujos contractuales a recibir.

Revelaciones

De acuerdo con el párrafo 8.5, una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

La entidad revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (párrafo 11.14 (c) (i) y párrafos 12.8 y 12.9).

Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado (párrafo 11.14 (a)).

Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor (párrafo 11.14 (c) (ii) y párrafos 12.8 y 12.9).

➤ Cuentas y documentos por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, depósitos y promesas de compraventa.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Medición en Balance de Apertura

- ✓ Al precio de transacción en condiciones normales de pago (Menores o iguales a 60 días).
- ✓ En los casos en que los pagos correspondientes a las transacciones de venta se lleven a cabo en términos comerciales normales (que podrían, por ejemplo, ser términos de crédito a 30 o 60 días según la jurisdicción o el sector), la Sección 11 permite emplear el precio de transacción (generalmente, el importe original de la factura) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo. Este método suele ser el adecuado para las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo.

Medición inicial

- ✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 60 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.(Sección 11, p.11.20).
- ✓ Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26).
- ✓ Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33).

Revelaciones

- ✓ En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

Estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición Balance de Apertura

- ✓ Las cuentas incobrables o deterioradas que tienden a cero su recuperabilidad, se dará de baja contra resultados (Cuenta utilidades retenidas ADPV).

Medición inicial

- ✓ Al final de cada período sobre el que se informa, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21), tales evidencias pueden ser: a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado. b) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en forma de reorganización financiera. c) Infracciones al contrato, tales como incumplimientos o moras.
- ✓ Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar.(Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

- ✓ Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revertirá

la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26).

Revelaciones

- ✓ En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

➤ Inventarios

Las siguientes políticas de inventarios son aplicables a la empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS., es una empresa que comercializa al por menor combustibles líquidos y gaseosos, así como también sus derivados.

El inventario se clasifica como mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones (Mercancía o productos para la venta).

Medición Balance de Apertura

- ✓ Al valor neto de realización (VNR) con el fin de determinar si existe deterioro en el costo de los inventarios.

Medición inicial

- ✓ El costo de adquisición de las mercancías o productos comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías.
- ✓ Cuando el costo de adquisición de las mercancías o productos que comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6), se registrara como menor valor de la cuenta por pagar a proveedores, y se afectara como mayor valor de la cuenta de Resultados Ingresos Financieros (4210), al final de cada periodo a informar se debitara contra un menor valor del costo de venta.

Medición posterior

- ✓ La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, utilizará el sistema para controlar las existencias de inventario “el permanente” y el método de valuación para determinar el costo de venta el promedio ponderado (Sección 13, p.13.18).
- ✓ Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.

Revelaciones

- ✓ En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período. (Sección 13, p.13.22).

Obsolescencia y deterioro en el valor de los inventarios

Medición inicial

Evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

- ✓ Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 27, p.27.2)

Medición posterior

- ✓ La entidad evaluará en cada período posterior al que se informa, el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios.
- ✓ Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido. (Sección 27, p. 27.4)

- ✓ En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período.(Sección 13, p.13.22)

Revelaciones

- ✓ Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del valor ; y las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el período.(Sección 27, p.27.32)

➤ Gastos pagados por anticipados

Medición inicial

- ✓ Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.
- ✓ Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo.(Sección 2, p.2.46)
- ✓ La cuenta de pagos anticipados ó gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.(Sección 4, p. 4.5)

Medición posterior

- ✓ Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.(Sec. 2, p.2.47)
- ✓ Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- ✓ Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

Revelaciones

- ✓ En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos

en los resultados por intereses pagados, y los importe de los desembolsos reconocidos durante el período.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS**, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)
- ✓ Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a. Terrenos y edificaciones, siempre se activan.
 - b. Los equipos de comunicación cuyo valor exceda dos (2) SMLMV.
 - c. Los equipos de computación, cuyo valor exceda dos (2) SMLMV.
Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.
 - d. La Maquinaria y Equipo cuyo monto exceda dos (2) SMLMV.
 - e. La Flota y Equipo de Transporte siempre se activan.
 - f. Los Muebles y enseres cuyo monto exceda dos (2) SMLMV.
 - g. Los proyectos de construcción comprenden el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos. Sólo se activan cuándo estén disponibles para su uso. Véase numeral 11.4.3.1.4 – Activos en Construcción.
- ✓ Cuando se adquiriera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos).
- ✓ Desde el reconocimiento inicial, **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS** estima si el activo tiene un porcentaje de salvamento y valor (Residual o rescate).

Activo	% Salvamento
Edificios	20%
Serviteca	15%
Islas	10%
Zona Dura	10%
Maquinaria	0%
Muebles y Enseres	0%
Equipos	0%
Equipo de Computación	0%
Equipo de Comunicación	0%

✓ Clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones (Edificios, Serviteca, Islas, Zona Dura)
- Construcciones en curso
- Maquinaria y equipo
- Equipos de cómputo
- Equipos de comunicación
- Muebles y enseres
- Activos recibidos en arrendamiento financiero
- Obras y mejoras en propiedad ajena
- Activos adquiridos por razones de seguridad o índole medioambiental.
- Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo.

Medición Inicial

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17,p.17.9 y 17.10).
- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de

propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

Medición posterior

- ✓ La entidad **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- ✓ Si **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

Revelaciones

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

- La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)

- ✓ La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20).

- ✓ La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Empresa Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:
 - a. Uso esperado del activo.
 - b. Estado físico del activo.
 - c. Obsolescencia técnica.
 - d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
 - e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

Activo	Costo de Adquisición	Vida Útil (años)
Edificio	Siempre se activan	80
Serviteca	Siempre se activan	80
Islas	Siempre se activan	40
Zona Dura	Siempre se activan	40
Maquinaria (Elevador de Carga)	Siempre se activan	20
Maquinaria	Que exceda el valor de (2) SMLMV	15
Muebles y Enseres	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10
Equipos de Hoteles y restaurantes	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10
Equipos de procesamiento de datos	Que exceda el valor de (2) SMLMV	5
Equipos de comunicación	Que exceda el valor de (2) SMLMV	10

Flota y equipo de Transporte	Siempre se activan	5
------------------------------	--------------------	---

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21)
- ✓ La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

Método lineal

- ✓ Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La empresa registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

- El valor del mercado ha disminuido
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
- Tasa de interés del mercado se han incrementado
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)

Revelaciones

- ✓ La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)
- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

➤ **Propiedades de inversión Medición Balance de Apertura**

Medición inicial Balance de Apertura

- ✓ Al valor razonable los bienes inmuebles.

Medición inicial

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá como propiedades de inversión: terrenos o edificios que mantiene bajo un arrendamiento financiero, destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas. (Sección 16, p.16.2)
- ✓ La entidad reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado. (Sección 16, p. 16.3)
- ✓ La compañía contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo. (Sección 16, p.16.4)
- ✓ Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. (Sección 16, p.16.5)

Medición posterior

- ✓ La empresa medirá las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión. (Sección 16, p.16.7)
- ✓ La entidad reconocerá la propiedad de inversión al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago de la compra de la propiedad se aplaza más allá de los términos normales de crédito. (Sección 16, p.16.5)
- ✓ La compañía contabilizará una propiedad de inversión como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias. (Sección 16, p.16.8 y 16.9).

Revelaciones

La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revelará para las propiedades de inversión que posea, la información siguiente: (Sección 16, p.16.10)

- La forma empleada para determinar la valoración del valor razonable de las propiedades de inversión.
- Si la valoración del valor razonable está basada por una tasación hecha por un tasador independiente.
- Importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, cobro de los ingresos o recursos obtenidos por su disposición.
- Obligaciones contractuales contraídas por propiedades de inversión
- Una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del período contable que se informa que muestre: ganancias o pérdidas por ajustes al valor razonable, transferencia de propiedades de inversión a propiedad, planta y equipo, otros cambios.

➤ Intangibles

Medición inicial Balance de Apertura

- ✓ Al costo menos el deterioro del valor

Medición inicial

- ✓ La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. (Sección 187, p.18.4)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá inicialmente un activo intangible al costo. (Sección 18, p.18.9)
- ✓ La empresa medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (Sección 18, p.18.10)
- ✓ La entidad medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe. (Sección 18, p.18.12)

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá un activo intangible al valor razonable, cuando este ha sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ La compañía medirá al valor en libros del activo entregado, un activo intangible adquirido a cambio de uno o varios activos o una combinación de activos monetarios y no monetarios, solo si la transacción no posee carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado. (Sección 18, p.18.13)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente como pueden ser marca, good will (crédito mercantil), patentes, etc. (Sección 18, p.18.14)

Medición posterior

- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. (Sección 18, p.18.18)
- ✓ La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años. (Sección 18, p.18.19 y 18.20)
- ✓ La compañía reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil. (Sección 18, p.18.21)
- ✓ La empresa iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. (Sección 18, p.18.22)
- ✓ La empresa considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo. (Sección 18, p.18.23)

- ✓ La entidad dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo. (Sección 18, p.18.26)

Revelaciones

- ✓ Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período. (Sección 18, p.18.27)

Deterioro del valor de un activo intangible

Medición inicial

- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.** realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)
 - Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado
 - Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
 - Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo
 - El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existe indicios que el activo posee deterioro del valor. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)
- ✓ La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido el deterioro del valor (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)

Revelaciones

- ✓ La entidad revelará para cada activo intangible que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la información del importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas. (Sección 27, p.27.32)

➤ **Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos**

La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

Medición Balance de Apertura

Importe a pagar según las tasas impositivas y normatividad fiscal vigente.

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9)

La empresa reconocerá:

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22)

➤ Cuentas y documentos por pagar

Medición inicial Balance de Apertura

Precio de transacción más los costos de transacción.

Medición inicial

- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La empresa medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- ✓ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ La empresa **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Revelaciones

- ✓ La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos

por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

➤ **Beneficio a empleados** (Sección 28)

La empresa define los beneficios a los empleados, como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

- ✓ Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios.
- ✓ La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Reconocimiento y Medición

- ✓ Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.
- ✓ Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.
- ✓ En todos los casos en donde la aplicación de esta política contable genere diferencias temporales (gravables o deducibles) deberá calcularse el impuesto a la renta diferido resultante. **Sección 29 sobre Impuesto a las ganancias.**

Revelación

- ✓ Debe revelarse la siguiente información respecto a los beneficios a corto plazo la descripción de cada uno de los componentes que la integran, presentando la cifra comparativa con respecto al año anterior.

- ✓ Asimismo, se debe revelar el gasto total reconocido en el resultado del período, junto con el nombre de la partida en la que se hayan incluido, para cada uno de los siguientes conceptos:
 - Costo de los ejercicios del ejercicio corriente
 - Costo por Intereses
 - El efecto de cualquier reducción o liquidación.
- ✓ La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

➤ **Ingresos**

- ✓ La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.(Sección 2, p.2.27)
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

- ✓ La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- ✓ Siempre que el pago de una venta a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales (no corriente más, de un año), se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- ✓ Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)
- ✓ **ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS.**, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b)).
- ✓ La empresa reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos. (Sección 23, p.23.29 (c))
- ✓ La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 p.23.30)

➤ **Costos de Ventas**

- ✓ Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos o mercancías disponibles para la venta.
- ✓ El costo de venta se medirá por el costo promedio de los combustibles o mercancías vendidas, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Caja	19.397.914	26.470.082
Bancos	2.633.427	1.293.814
Cuentas de ahorro	9.678.683	14.637.065
Total	31.710.024	42.400.961

NOTA 5.- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de las cuentas comerciales por cobrar está constituido en su mayoría por la cuenta por cobrar a los accionistas. El detalle de la cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Cientes	20.282.234	532.420.720
Cuentas por cobrar a vinculados	42.574.076	142.461.869
Cuenta por cobrar a los accionistas	222.526.502	512.221.922
Anticipos y avances	10.093.354	12.050.802
Ingresos por cobrar	3.401.419	8.608.928
Cuentas por cobrar a trabajadores	6.897	1.610.358
Deudores Varios	9.973.571	171.795.906
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	0	-8.306.301
Total	308.858.053	1.372.864.204

El siguiente es el detalle de los rubros que conforman las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Cientes	20.282.234	532.420.720
ARANGO ECHEVERRY OSCAR	0,00	59.994
ARANGO LEMUS LUIS ALBERTO	0,00	399.595
BELLO VALDES LUIS MIGUEL	7.775.477,00	0
CAMPO SANCHEZ JULIAN ANDRES	0,00	2.892.879
CANTILLO PEREZ ANDRES	0,00	246.653
CIFUENTES GELVER	131.000,00	0
CLAVIJO LOZANO JULIO CESAR	0,00	589.987
DANIPLAST	0,00	411.409
DRANGUET RODRIGUEZ JIMMY	1.542.640,00	510.016
EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO	0,00	495.202.643
ERAZO BLANCA LIBIA	50.000,00	0
ESCUELA MILITAR DE AVIACION	0,00	258.860
ESTACION DE SERVICIOS LAS MERCEDES	0,00	2.992.211
GOMEZ JAVIER ANDRES	0,00	74.997
JHON FREDY BALANTA CARABALI	20.000,00	0
MADRINAN PALACIOS JUAN	0,00	28.937
MARTINEZ ERAZO MARIA EUGENIA	0,00	160.007
MARTINEZ ERAZO RICARDO	1.045.488,00	0
MARTINEZ GONZALEZ CAROLINA	135.000,00	0
MARTINEZ MARCIAL	360.686,00	123.016
MORENO ANDRES FELIPE	0,00	60.000
MORENO CARDONA JAIR	0,00	591.576
ORGANIZACION TERPEL S A	0,00	3.043.891
RAMIREZ REINALDO	0,00	580.761
ROJAS JENIFER	0,00	411.466
SANCHEZ ALBERTO	0,00	74.662
SODEXO SOLUCIONES DE MOTIVACION COLOMBIA	0,00	13.000
TAXIS LIBRES CALI 44444	0,00	4.209.600
TORO AUTOS SAS	0,00	5.657.501
TRANSPORTE Y SUMINISTRO	0,00	6.323.379
TRANSPORTES MARTIGONZA	6.600.940,00	3.048.929
VARGAS JAVIER	0,00	209.985
VARGAS TOLEDO JOHN ALEX	317.399,00	317.399
VILLALBA ORTIZ MARIA	2.303.604,00	1.217.367
VOLCOS Y TRANSPORTES SA	0,00	2.710.000

Cuentas por cobrar a vinculados economicos	42.574.076	142.461.869
ESTACION DE SERVICIOS LAS MERCEDES	41.794.076	45.328.442
MARTINEZ ERAZO RICARDO	0	95.808.427
TORRES MARTINEZ MARIO	0	75.000
T M G Y CIA S EN C	780.000	750.000
TRANSPORTES MARTIGONZA	0	500.000
Anticipos y avances	10.093.354	12.050.802
PETROLEOS DEL MILENIO	4.305.998	404.100
CANTILLO PEREZ ANDRES	0	290.200
EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI	0	122.802
LEGAL CORP ABOGADOS SAS	5.000.000	0
MARTINEZ ERAZO RICARDO	0	5.010.000
MARTINEZ GONZALEZ CAROLINA	0	356.600
SODICOM FENDIPETROLEO	0	4.867.100
TRANSPORTES MARTIGONZA	787.356	1.000.000
Ingresos por cobrar	3.401.419	8.608.928
BANCO DAVIVIENDA	2.819.757	429.850
BANCO DE OCCIDENTE	0	7.996.279
SODEXO SOLUCIONES DE MOTIVACION COLOMBIA	0	182.799
CLAVIJO LOZANO JULIO CESAR	581.662	0
Deudores varios	9.973.571	171.795.906
EPS COMFENALCO VALLE	0	1.679.264
ERAZO BLANCA LIBIA	0	122.986
MARTINEZ ERAZO RICARDO	0	624.900
MARTINEZ GONZALEZ CAROLINA	0	96.000
ORGANIZACION TERPEL S A	0	3.223.060
TRANSPORTES MARTIGONZA	0	158.474.338
MUNOZ FEDERICO	0	1.007.001
COOMEVA EPS	5.046.091	323.563
EPS COMFENALCO VALLE	4.927.480	2.203.611
NUEVA EPS NUEVA EMPRESA	0	733.333
SERVICIOS OCCIDENTAL DE SALUD	0	3.234.079
SURA EPS	0	73.772

NOTA 6.- ANTICIPO DE IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta y saldos a favor en renta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Anticipo de impuesto de renta	6.270.000	14.030.211
Anticipo de industria y comercio	2.579.012	2.833.000
Autorenta especial	2.911.000	0
Retención en la fuente	7.365.176	0
Sobrantes en liquidación privada Renta	0	0
Total	19.125.188	16.863.211

NOTA 7.- INVENTARIOS

El valor de los inventarios al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Mercancías no fabricadas por empresa (a)	40.022.832	56.139.172
Total	40.022.832	56.139.172

(a) Comprende la compra del combustible (gasolina corriente, gasolina extra, biodiesel) y lubricantes. Los inventarios se miden al costo promedio, y se presenta el siguiente detalle:

Cuenta	2018	2017
ACPM	4.859.365	8.224.707
Gasolina Corriente	25.681.728	31.171.168
Gasolina Extra	3.997.080	8.544.960
Aceites y Lubricantes Gravados	1.603.459	2.613.115
Aceites y Lubricantes no Gravados	3.881.200	5.585.222
Total	40.022.832	56.139.172

NOTA 8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Terrenos	3.305.797.000	2.404.216.000
Construcciones y edificaciones	1.562.657.000	1.462.190.000
Maquinaria y equipo	260.500.259	125.200.000
Equipo de oficina	19.003.612	15.392.325
Equipo de computo y comunicación	13.115.498	13.458.544
Flota y equipo de transporte	2.000.000	0
Depreciación acumulada	-44.496.552	0
Total	5.118.576.817	4.020.456.869

Año 2018					
Grupo de Activo Fijo	Saldo Inicial	Adiciones/ Reclasificaciones	Retiros/ Reclasificaciones	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terrenos	2.404.216.000	901.581.000	0	0	3.305.797.000
Construcciones y edificaciones	1.462.190.000	100.467.000	0	22.758.488	1.539.898.512
Maquinaria y equipo	125.200.000	135.300.259	0	17.366.684	243.133.575
Equipo de oficina	15.392.325	3.611.287	0	1.900.360	17.103.252
Equipo de computo y comunicación	13.458.544	0	343.046	2.071.020	11.044.478
Flota y equipo de transporte	0	2.000.000	0	400.000	1.600.000
Depreciación acumulada	0	0	0	0	0
Totales	4.020.456.869	1.142.959.546	343.046	44.496.552	5.118.576.817

Año 2017					
Grupo de Activo Fijo	Saldo Final	Adiciones/ Reclasificaciones	Retiros/ Reclasificaciones	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Terrenos	2.404.216.000				2.404.216.000
Construcciones y edificaciones	1.462.190.000				1.462.190.000
Maquinaria y equipo	125.200.000			0	125.200.000
Equipo de oficina	15.392.325			0	15.392.325
Equipo de computo y comunicación	13.458.544			0	13.458.544
Flota y equipo de transporte	0			0	0
Depreciación acumulada	0			0	0
Totales	4.020.456.869	0	0	0	4.020.456.869

NOTA 9.- IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO Y PASIVO

El saldo de esta cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Activos por impuestos diferidos Debito	123.706.394	123.706.394
Total	123.706.394	123.706.394

Cuenta	2018	2017
Pasivos por impuestos diferidos Credito	270.266.141	270.266.141
Total	270.266.141	270.266.141

Al corte del año 2018, se evidencia que periodo a periodo no se tiene algun rubro o partida representativa que genere la medicion de este concepto.

NOTA 10.- PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Bancos Nacionales	139.994.325	241.754.541
Corporaciones Financieras	571.818.619	319.490.348
Compañía de Financiamiento	4.163.000	0
Otras Obligaciones	298.825.230	729.013.185
Total	1.014.801.174	1.290.258.074

Concepto	2018	2017
Corriente	45.525.904	123.739.845
No Corriente	969.275.270	1.166.518.229
Total	1.014.801.174	1.290.258.074

El saldo de los Pasivos financieros a corto plazo, es como sigue:

En esta cuenta se encuentra lo correspondiente a los sobregiros bancarios, el saldo de esta cuenta se detalla así:

Sobregiros	45.525.904	123.739.845
BANCO BBVA	45.520.185	49.925.013
BANCO DE OCCIDENTE	0	73.814.832
BANCOLOMBIA	5.719	0

El saldo de los Pasivos No Corrientes, es como sigue:

Bancos Nacionales

En esta cuenta se encuentran las obligaciones correspondientes a créditos bancarios y/o tarjetas de crédito, el saldo de esta cuenta se detalla así:

	94.468.421	118.014.696
BANCO BBVA	1.833.333	11.000.000
BANCO DE OCCIDENTE SA	69.406.464	65.348.034
BANCOLOMBIA	23.228.624	41.666.662

Corporaciones Financieras

En esta cuenta se encuentran las obligaciones correspondientes a créditos bancarios, el saldo de esta cuenta se detalla así:

	571.818.619	319.490.348
BANCO BBVA	127.489.997	47.911.958
BANCO DAVIVIENDA SA	38.146.953	0
BANCO DE OCCIDENTE SA	370.032.342	224.999.991
BANCOLOMBIA	36.149.327	46.578.399

Compañía de Financiamiento

En esta cuenta se encuentran las obligaciones correspondientes a créditos con compañías de financiamiento y del sector financiero el saldo de esta cuenta se detalla así:

	4.163.000	0
BANCOLOMBIA	4.163.000	0

Otras Obligaciones

En esta cuenta se encuentran las obligaciones con particulares y su saldo se detalla así:

	298.825.230	729.013.185
PETROLEOS DEL MILENIO	298.825.230	364.930.589
TRANSPORTES MARTIGONZA	0	364.082.596

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	Nota	2018	2017
Proveedores nacionales	(a)	551.589.743	361.744.051
A terceros vinculados	(b)	155.455.078	0
Costos y gastos por pagar	(c)	81.106.918	30.068.397
Deudas con Accionistas	(d)	0	17.023.573
Retención y aportes de nomina	(e)	5.333.600	6.490.300
Total		793.485.339	415.326.321

Nota (a)

En esta cuenta se encuentran las cuentas por pagar a Proveedores Nacionales, el saldo de esta cuenta se detalla así:

Tercero	2018	2017
Petroleos del Milenio	546.701.691	354.625.286
Lubrico SA	3.751.225	5.744.595
Lubrifi de Occidente	617.933	0
Lubrikars SAS	518.894	334.162
Mundial de Filtros	0	40.504
Organización Terpel	0	998.726
Rendimax SAS	0	778
Total	551.589.743	361.744.051

Nota (b)

En esta cuenta se encuentran las cuentas por pagar a Terceros vinculados, el saldo de esta cuenta se detalla así:

Tercero	2018	2017
Centro de Servicio Las Mercedes	81.233.033	0
Gonzalez Quijano Blanca	1.000.000	0
Martinez Gonzalez Carolina	5.783.050	0
Transportes Martigonza	67.438.995	0
Total	155.455.078	0

Nota (c)**Costos y Gastos por pagar**

El saldo de esta cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Fernandez Valdes Ludivia	0	2.000.000
Gena Group SAS	10.456.300	8.202.180
Gomez Richard	800.000	800.000
Mbarragan Ltda	140.000	0
Ortiz Quijano Diana	1.600.000	0
Soluciones Integrales	0	182.944
SO Linux SAS	2.200.000	3.520.000
Transportes Martigonza	0	4.459.756
Emcali	0	29.212
Alarmar Ltda	215.568	203.558
Arboleda Alonso	767.980	0
Autofax SA	0	1.168.197
Bolaños Castro Jesus	309.000	0
Bolaños Castro Maura	0	677.188
Colombia Telecomunicaciones	57.882	257.750
Darguet Rodriguez Jimmy	3.000.000	0
Gomez Velasquez SAS	0	202.081
Grajales Herrera Luz	60.000.000	0
Incocredito	92.812	301.784
Mayorga y Alzate Asociados SAS	612.176	85.808
Martinez Erazo Bilma	47.000	0
Acumed Medicina Ocupacional	0	33.660
Protecom del Valle	0	600.000
Procoldext Ltda	0	16.065
Rodriguez Vasquez Alfredo	300.200	1.120.000
Secretaría de Hacienda	0	5.969.214
Sodicom Fendipetroleo	508.000	239.000
Total	81.106.918	30.068.397

Nota (d)

En esta cuenta se encuentran las cuentas por pagar a Accionistas, el saldo de esta cuenta se detalla así:

Tercero	2018	2017
Martinez Erazo Ricardo	0	17.023.573
Total	0	17.023.573

Nota (e)

En esta cuenta se encuentran las cuentas por pagar de Retenciones y aportes de nomina, el saldo de esta cuenta se detalla así:

Tercero	2018	2017
Aportes a EPS	797.300	1.231.400
Aportes a ARL	551.600	691.700
Aportes a Caja de compensacion	797.300	1.137.300
Aportes a Fondos	3.187.400	3.429.900
Total	5.333.600	6.490.300

NOTA 12.- PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

El saldo de esta cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Pasivos estimados y provisiones, Obligaciones fiscales - Industria y comercio	11.336.010	0
Pasivos estimados y provisiones, Obligaciones fiscales - Impuesto de Renta	7.800.000	0
Total	19.136.010	0

NOTA 13.- IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El saldo de los impuestos corrientes por pagar al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
De renta y complementarios y CREE	16.863.210	9.799.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	2.274.000	995.000
Retencion en la fuente	789.000	1.406.000
Retencion de Industria y comercio	45.000	2.746.000
Impuestos a la Propiedad Raiz	128.486.285	0
Total	148.457.495	14.946.000

NOTA 14.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto de cesantías, intereses de cesantías y vacaciones consolidadas; los saldos al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Salarios por pagar	53.978.204	88.706.647
Cesantías consolidadas	17.513.149	21.077.701
Intereses sobre cesantías	1.924.712	2.259.317
Prima de servicios	0	5.680.629
Vacaciones consolidadas	6.751.516	19.647.913
Para obligaciones laborales	0	3.904.270
Total	80.167.581	141.276.477

NOTA 15.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Anticipos de Clientes	1.048.503	221.000
Otros ingresos Recibidos para Terceros	0	169.808.146
Total	1.048.503	170.029.146

NOTA 16.- CAPITAL EMITIDO

El detalle del capital de la Sociedad está compuesto así:

Cuenta	2018	2017
Capital suscrito y pagado	275.000.000	275.000.000
Total	275.000.000	275.000.000

El valor nominal de la acción es de \$1.000

NOTA 17.- RESERVAS

De acuerdo con disposiciones legales vigentes por lo menos el 10% de la utilidad neta de cada año debe apropiarse para reserva legal hasta cuando el saldo de esta cuenta sea igual al 50% del capital pagado. Esta reserva no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, pero si debe ser utilizada para absorber perdidas netas anuales, las cuales se detallan así:

Cuenta	2018	2017
Reservas obligatorias	51.675.332	51.675.332
Total	51.675.332	51.675.332

NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra el saldo de la diferencia entre los ingresos y costos y gastos al corte del 31 de Diciembre, registrados en las cuentas de perdidas y ganancias del ejercicio.

NOTA 19.- RESULTADOS ACUMULADOS

Es el saldo que presenta al corte del 31 de Diciembre, corresponde a los resultados acumulados, obtenidos en el desarrollo de su actividad.

NOTA 20.- REVALORIZACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es el saldo que presenta al corte del 31 de Diciembre, corresponde a la medición objetiva de los activos que han cambiado en el tiempo como resultado de las fluctuaciones en el valor de mercado.

NOTA 21.- ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Es el saldo que presenta al corte del 31 de Diciembre, y corresponde a las estimaciones realizadas al nuevo modelo contable internacional.

NOTA 22.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la ventas de combustibles y prestación del servicio de transportes al corte del 31 de Diciembre, es el siguiente:

Cuenta	2018	2017
Comercio al por mayor y al por menor	302.860.751	350.906.794
Devoluciones en ventas	-3.641.097	-502.994
Total	299.219.654	350.403.800

NOTA 23.- COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Sociedad para la venta de combustibles y lubricantes como también en la prestación de servicio de transportes al corte del 31 de Diciembre:

Cuenta	2018	2017
Costo de ventas al por menor	-43.357.295	54.711.593
Total	-43.357.295	54.711.593

NOTA 24.- OTROS INGRESOS

Se presenta el siguiente valor al corte del 31 de Diciembre de:

Cuenta	2018	2017
Arrendamiento	34.049.406	32.818.968
Comisiones	202.243.018	212.533.748
Recuperaciones	22.928.792	21.485.681
Diversos	176.454	97.921.879
Total	259.397.670	364.760.276

NOTA 25.- COSTOS DE DISTRIBUCION

El valor de los gastos de ventas se detalla a continuación al corte del 31 de Diciembre de:

Cuenta		2018	2017
Gastos de personal		350.596.008	276.145.711
Honorarios	(a)	350.000	3.300.000
Impuestos		24.352.646	33.568.336
Arrendamientos	(b)	150.000	0
Contribuciones y afiliaciones		1.330.000	2.865.650
Seguros	(c)	13.292.227	11.614.986
Servicios	(d)	51.370.814	75.352.590
Gastos legales		540.145	3.211.462

Mantenimiento y reparaciones	(e)	3.792.755	12.879.546
Adecuaciones e instalaciones	(f)	3.906.472	1.796.550
Gastos de viaje		41.900	8.100
Diversos	(g)	25.477.109	47.478.710
Total		475.200.076	468.221.641

(a) Gasto de Personal		2018	2017
SUELDOS		196.623.896	142.484.153
HORAS EXTRAS Y RECARGOS		23.437.827	24.696.488
VIATICOS		0	113.117
INCAPACIDADES		1.440.813	1.677.468
AUXILIO DE TRANSPORTE		14.348.915	14.563.356
CESANTIAS		20.868.515	15.828.117
INTERESES SOBRE CESANTIAS		1.828.487	1.332.548
PRIMA DE SERVICIOS		18.525.464	19.088.125
VACACIONES		9.226.228	11.289.237
AUXILIOS		16.875.000	497.790
BONIFICACIONES EXTRA		377.000	300.000
DOTACION Y SUMINISTRO A T		2.786.739	5.680.003
INDEMNIZACIONES LABORALES		971.400	0
CAPACITACION AL PERSONAL		1.576.704	1.645.620
APORTES ADMINIST RIESGOS		5.789.519	4.546.976
APORTES A EPS		983.800	1.411.510
APORTES FONDOS DE PENSION		27.383.258	23.242.519
APORTES CAJAS DE COMPENSA		7.552.443	7.220.683
GASTOS MEDICOS Y DROGAS		0	306.601
OTROS		0	221.400
Total		350.596.008	276.145.711

(b) Impuestos		2018	2017
INDUSTRIA Y COMERCIO		11.336.000	6.640.000
A LA PROPIEDAD RAIZ		0	1.975.515
IVA DESCONTABLE		0	793.575
GRAVAMEN FINANCIERO DEDUCIBLE		6.498.141	14.930.246
GRAVAMEN FINANCIERO NO DEDUCIBLE		6.498.546	9.191.319
IMPUESTO AL CONSUMO		19.960	37.681
Total		24.352.646	33.568.336

(c) Seguros		2018	2017
MANEJO		1.117.194	0
CUMPLIMIENTO		1.019.567	3.040.215
VIDA COLECTIVA		0	2.155.002
SUSTRACION Y HURTO		3.165.639	2.128.875
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		337.650	2.445.292
OBLIGATORIO ACCIDENTE DE TRANSITO		118.029	0
OTROS		7.534.148	1.845.602
Total		13.292.227	11.614.986

(d) Servicios		2018	2017
ASEO Y VIGILANCIA		3.113.461	2.523.303
TEMPORALES		2.179.429	2.805.772
ASISTENCIA TECNICA		13.567.418	5.000.000
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		0	151.600
ENERGIA ELECTRICA		3.414.750	7.491.310
TELEFONO		10.773.027	23.757.816
CELULAR		456.990	2.849.173
INTERNET		439.106	1.594.450
ADMINISTRACION LOCAL		182.300	63.800
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS		15.097.592	26.794.939
MONITOREO		17.568	0
OTROS		2.129.173	2.320.427
Total		51.370.814	75.352.590

	2018	2017
(e) Mantenimiento y reparaciones		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	84.749	2.743.878
MAQUINARIA Y EQUIPO	743.942	7.243.971
EQUIPO DE OFICINA	5.294	260.000
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	1.383.109	270.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.575.661	2.361.697
Total	3.792.755	12.879.546
(f) Adecuaciones e instalaciones		
INSTALACIONES ELECTRICAS	2.481.880	153.702
ARRREGLOS ORNAMENTALES	910.000	825.000
REPARACIONES LOCATIVAS	514.592	817.848
Total	3.906.472	1.796.550
(g) Diversos		
GASTOS DE REPRESENTACION	10.488.924	0
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFET	652.044	827.222
UTILES, PAPELERIA Y FOTOC	660.577	776.419
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	4.103.465	32.409.434
ENVASES Y EMPAQUES	24.921	0
TAXIS Y BUSES	217.200	232.000
ESTAMPILLAS	0	3.200
CASINO Y RESTAURANTE	159.235	4.651.768
PARQUEADEROS	164.779	58.856
OTROS	9.005.964	8.519.811
Total	25.477.109	47.478.710

NOTA 26.- GASTOS DE ADMINISTRACION

El valor de los gastos de administración se detalla a continuación al 31 de Diciembre de:

Cuenta		2018	2017
Gastos de personal		75.611.965	195.778.812
Honorarios	(a)	39.165.000	38.517.947
Impuestos	(b)	140.607.429	8.839.676
Contribuciones y afiliaciones	(c)	2.286.000	5.813.924
Seguros	(d)	8.087.168	2.020.985
Servicios	(e)	55.442.776	33.478.560
Gastos legales	(f)	3.974.126	4.122.238
Mantenimiento y reparaciones	(g)	4.824.455	335.380
Adecuacion e Instalacion		216.382	0
Depreciaciones		15.565.021	0
Diversos	(h)	28.237.053	19.031.328
Total		374.017.375	307.938.850
(a) Gasto de Personal			
SUELDOS		49.998.640	128.969.639
CUOTA APOYO APRENDIZ		5.286.404	0
AUXILIO DE TRANSPORTE		0	490.526
CESANTIAS		4.107.169	10.822.509
INTERESES SOBRE CESANTIAS		145.635	1.258.237
PRIMA DE SERVICIOS		3.857.169	13.477.989
VACACIONES		2.045.252	9.804.019
PRIMAS EXTRALEGALES		0	154.000
BONIFICACIONES		0	2.373.799
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES		1.529.316	52.071
APORTES ADMINIST RIESGOS		1.366.381	3.125.524
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD		97.700	820.833
APORTES FONDOS DE PENSION		3.619.842	15.605.749
APORTES CAJAS DE COMPENSACION		3.558.457	5.133.917
OTROS		0	3.690.000
Total		75.611.965	195.778.812

(b) Honorarios		
	2018	2017
JUNTA DIRECTIVA	11.515.000	6.000.000
REVISORIA FISCAL	8.400.000	13.100.000
AVALUOS	0	3227947
ASESORIA JURIDICA	1.750.000	0
ASESORIA FINANCIERA	2.400.000	12.400.000
ASESORIA TECNICA	4.000.000	1.500.000
HONORARIOS ASESORIA	11.100.000	2.290.000
Total	39.165.000	38.517.947
(c) Impuestos		
	2018	2017
INDUSTRIA Y COMERCIO	0	3.971.361
A LA PROPIEDAD RAIZ	122.986.772	1.975.517
IVA DESCONTABLE	17.612.569	2.892.798
IMPUESTO AL CONSUMO	8.088	0
Total	140.607.429	8.839.676
(d) Seguros		
	2018	2017
MANEJO	123.157	1.061.985
CUMPLIMIENTO	3.050.895	959.000
SUSTRACION Y HURTO	477.668	0
RESPONSABILIDAD CIVIL	3.959.347	0
OBLIGATORIO ACCIDENTE DE TRANSITO	476.101	0
Total	8.087.168	2.020.985
(e) Servicios		
	2018	2017
ASEO Y VIGILANCIA	838.516	98.775
TEMPORALES	104.164	200.000
ASISTENCIA TECNICA	7.335.639	7.080.000
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	7.180.881	2.620.794
ENERGIA ELECTRICA	32.494.718	17.442.635
TELEFONO	1.230.440	1.224.434
CELULAR	1.724.133	1.184.711
INTERNET	1.586.775	1.616.182
ADMINISTRACION LOCAL	254.000	0
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	9.750	32.000
MONITOREO	1.246.959	1.181.100
OTROS	1.436.801	797.929
Total	55.442.776	33.478.560
(f) Gastos legales		
	2018	2017
NOTARIALES	343.467	19.100
REGISTRO MERCANTIL	1.977.200	2.600
TRAMITES Y LICENCIAS	1560259	2231117
OTROS	93.200	1.869.421
Total	3.974.126	4.122.238
(g) Mantenimiento y reparaciones		
	2018	2017
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	71.780	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.079.600	215.380
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1.927.282	120.000
FLOTA Y EQUIPO TRANSPORTE	1.745.793	0
Total	4.824.455	335.380
(h) Diversos		
	2018	2017
GASTOS DE REPRESENTACION	15.976.943	0
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3.787.558	9.150.415
UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.396.546	3.952.262
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.416.650	390.001
TAXIS Y BUSES	23.000	10.017
OBSEQUIO-AUXILIO REPRESENTACION	0	1.450.000
CASINO Y RESTAURANTE	3.627.355	4.062.915
PARQUEADEROS	7.601	7.698
OTROS	1.400	8.020
Total	28.237.053	19.031.328

NOTA 27.- OTROS GASTOS

El valor de los otros gastos se detalla a continuación al 31 de Diciembre de:

Cuenta	2018	2017
Gastos extraordinarios	495.202.643	0
Gastos extraordinarios	7.548.229	6.004.872
Gastos diversos	42.453.285	2.820.266
Total	545.204.157	8.825.138

El detalle de este rubro es como sigue:

Otros Gastos	2018	2017
RETIRO DE CARTERA POR PERDIDA	495.202.643	0
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.264.974	0
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.283.255	6.004.872
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	490.000	0
OTROS	41.961.134	2.816.646
AJUSTE AL PESO	2.151	3.619
Total	545.204.157	8.825.138

NOTA 28.- INGRESOS FINANCIEROS

El valor de los ingresos financieros se detalla a continuación al corte del 31 de Diciembre de:

Cuenta	2018	2017
Financieros	100.183.495	95.548.412
Total	100.183.495	95.548.412

El detalle de este rubro es como sigue:

Ingresos Financieros	2018	2017
INTERESES	383.849	66.438
USUFRUCTO GAZEL	21.780.318	36.638.160
DIVERSOS	78.019.328	58.843.814
Total	100.183.495	95.548.412

NOTA 29.- COSTOS FINANCIEROS

El valor de los gastos financieros se detalla a continuación al corte del 31 de Diciembre de:

Cuenta	2018	2017
Financieros	208.346.927	235.930.821
Total	208.346.927	235.930.821

El detalle de este rubro es como sigue:

Costos Financieros	2018	2017
Gastos bancarios	11.689.727	8.054.001
Gravamen al movimiento financiero	4.046.000	499.877
Comisiones	13.208.453	7.368.932
Intereses	178.659.206	219.618.666
Diferencia en cambio	266.495	0
Descuentos comerciales condicionados	465.689	0
Otros	11.357	389.345
Total	208.346.927	235.930.821

ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS

NOTAS EXPLICATIVAS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2018 – AÑO 2017 DICIEMBRE 31

NOTAS 18, 19 y 20

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2018	2017	
CAMBIO PATRIMONIO	\$3.314.637.064	\$3.722.328.652	\$407.691.588

En este rubro se refleja todos los cambios patrimoniales producidos entre en comienzo y el final del periodo, durante este año, el resultado arrojo una perdida por valor de \$908.410.422.

En el movimiento del año 2018, la sociedad no realizo apropiación de la reserva y el resultado de ejercicio del año 2017, se llevó a resultados acumulados por valor de \$279.587.400; y se reconoció una valorización a las propiedades planta y equipo por valor de \$500.718.836

CONCLUSION:

Este estado financiero presenta la información de las decisiones sobre los componentes del capital de la compañía, conocerán su conformación, variación y el impacto de las decisiones reflejadas en ellos.

RECOMENDACIONES:

Evaluar continuamente la efectividad de sus políticas e implementar nuevas proyecciones para mejoras continuas en el área administrativa de la empresa, las cuales permitan tomar decisiones como, por ejemplo, de aumentar o reducir sueldos, aumentar la fuerza en ventas, reducir costos.

Lograr medir a tiempo comparando los conceptos de información histórica que pueden darle liquidez, progreso y rentabilidad a la compañía con proyecciones de rubros financieros.

Llevar cronológicamente el orden y el movimiento de la cuenta de patrimonio.

Las notas adjuntas son parte integral del estado financiero.

ESTACION DE SERVICIO LAS CEIBAS CALI SAS

NOTAS EXPLICATIVAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AÑO 2018 - AÑO 2017 DICIEMBRE 31

- ✓ **Inversiones:** El año 2018 aumenta con respecto al año 2017, la variación por valor de \$392.000.000 obedece al reconocimiento de la venta de las acciones en otra sociedad.
- ✓ **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a cobrar:** El año 2018 disminuye con respecto al año 2017, la variación por valor de \$1.161.744.174 obedece al desconocimiento de las cuentas por cobrar en mayor proporción a los cobros entre clientes comerciales, vinculados económicos y cuentas con accionistas.
- ✓ **Inventarios:** Presentan una disminución en el 2018 \$16.116.340 con respecto al año 2017, este hecho se origina fundamentalmente por el mayor stock en productos que se ofrece en los establecimientos y que se han venido vendiendo.
- ✓ **Pasivos financieros:** Presentan una disminución en el año 2018 con respecto a los saldos del 2017, por valor de \$275.456.900, efecto de los pagos y abonos generados en el periodo.
- ✓ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** En el año 2018 presentan aumento por \$378.159.018 con respecto al año 2017, dicho aumento se explica principalmente por los pocos abonos a proveedores y a compañías vinculadas, con lo que se espera que estas sean canceladas en menos de un año a medida del flujo de caja de la sociedad.
- ✓ **Impuestos corrientes por pagar:** Presentan un aumento en el 2018 por valor de \$133.511.495 con respecto al 2017, esto se explica principalmente al reconocimiento del impuesto de predial del periodo.
- ✓ **Beneficios a empleados:** Presenta una disminución en el 2018 de \$61.108.896 con respecto al 2017, por los pagos efectuados de la carga prestacional del personal.
- ✓ **Otros Pasivos No Financieros:** Presentan una disminución en el 2018 \$168.980.643 con respecto al 2017, esto se explica principalmente por la legalización de ingresos recibidos para terceros.

Las notas adjuntas son parte integral del estado financiero.