



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL:

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, con su domicilio en el Cantón Gualaceo, Parroquia Gualaceo, ubicada en las calles Luis Ríos Rodríguez 6 – 59 y Cuenca.

La Compañía está conformada por tres socios y su actividad principal es la Venta de al por mayor y por menor de alimentos, bebidas y tabacos.

2. BASES DE ELABORACIÓN:

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del Ecuador.

3. POLÍTICAS CONTABLES:

a) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

b) Costos por préstamos:

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

c) Propiedad, Planta y Equipo:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

- Equipos de Computación el 33,33% con su vida útil de 3 años.
- Maquinaria y Equipo el 10% con su vida útil de 10 años.
- Muebles y Enseres el 10% con su vida útil de 10 años.
- Instalaciones el 10% con su vida útil de 10 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

d) Activos Intangibles:

Los activos intangibles están medidos a su valor de costo y serán amortizados a lo largo de 5 años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Inventarios:

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

f) Cuentas comerciales por pagar:

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g) Obligaciones con Instituciones Financieras:

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Cuentas	dic-31
Ventas 0%	212.803,11
Ventas 12%	270.282,99
TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS	483.086,10



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

5. OTROS INGRESOS:

Otros ingresos incluyen los intereses recibidos de las cuentas de ahorros mantenidas en las diferentes Instituciones Financieras del cantón.

Cuentas	dic-31
Intereses en la JEP	0,19
Intereses en en el Banco Pichincha ahorros	0,03
TOTAL	0,22

6. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES:

Cuentas	dic-31
Sueldos	14.790,65
Horas Suplementarias	416,08
TOTAL	15.206,73

7. BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES:

Cuentas	dic-31
Otras remuneraciones	1.323,30
Décimo tercer sueldo	1.121,07
Décimo cuarto sueldo	973,13
Vacaciones	560,54
TOTAL	3.978,04



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

8. INTERESES BANCARIOS LOCAL:

Cuentas	dic-31
Intereses Instituciones Financieras	5.080,40
Intereses Terceras Personas	2.385,00
TOTAL	7.465,40

9. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:

Cuentas	dic-31
Depreciación Muebles y Enseres	90,35
Depreciación Instalaciones	847,66
Depreciación Sistema Informático	831,60
Depreciación Equipos Fríos	4.745,78
Depreciación Equipo de Computación	584,80
TOTAL	7.100,19

10. SEVICIOS PÚBLICOS:

Cuentas	dic-31
Energía Eléctrica	2.130,28
Telefonía Fija	105,80
Internet	156,31
TOTAL	2.392,39



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

11. OTROS GASTOS:

Cuentas	dic-31
Comisiones bancarias	327,80
Seguros en creditos financieros	461,78
Multas SRI	33,07
Intereses SRI	34,96
TOTAL	857,61

12. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Cuentas	dic-31
Banco Pichincha cuenta corriente	-72,74
Cooperativa JEP	508,23
Cooperativa Jardín Azuayo	252,99
Banco Pichincha cuenta ahorros	33,73
TOTAL	722,21

13. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA):

Cuentas	dic-31
Crédito tributario	9.184,45
IVA pagado en la adquisición de bienes	3.702,00
TOTAL	12.886,45



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

14.OBLIGACIONES CORRIENTES:

➤ CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Cuentas	dic-31
Retenciones IVA por pagar 30%	88,73
Retenciones IVA por pagar 100%	88,29
Retenciones Renta por pagar 1%	765,82
IVA por pagar	5.478,93
TOTAL	6.421,77

➤ CON EL IESS:

Cuentas	dic-31
Aportes personales 9,35%	159,53
Aportes patronales 12,15%	207,30
TOTAL	366,83

➤ POR BENEFICIO DE LEY A LOS EMPLEADOS:

Cuentas	dic-31
Décimo tercer sueldo	142,18
Décimo cuarto sueldo	819,13
Vacaciones	560,54
TOTAL	1.521,85



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.

15.OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Cuentas	dic-31
Cooperativa Jardín Azuayo (G.B)	21.666,64
Cooperativa Jardín Azuayo (M.)	17.333,36
Banco del Pichincha	59.812,14
Cooperativa JEP	1.842,78
TOTAL	100.654,92

16.OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS:

Cuentas	dic-31
Cuentas x pagar Gilber Borja	17.506,53
Cuentas x pagar Jesús Borja	23.000,00
TOTAL	40.506,53

17.OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:

Cuentas	dic-31
Cuentas por pagar Zoila Espinoza	8.000,00
Cuentas por pagar Luis Espinoza	40.000,00
Cuentas por pagare María Cedillo	10.000,00
Cuentas por pagar Sr. Julio Chacón	10.000,00
TOTAL	68.000,00

18.CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO:

Cuentas	dic-31
Borja Pérez Gilber Benjamín	980,00
Borja Pérez Amada	980,00
Borja González Paola Ibeth	40,00
TOTAL	2.000,00



SUPER COMISARIATO GIBOR

BORJA & PEREZ CÍA. LTDA.