

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PASOLCUB CIA. LTDA.

POR EL PERIODO DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

### 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes de la Organización son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Así como las normas internacionales de información financiera que están ya en vigencia. Estas normas de Contabilidad las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los Estados Financieros. En mi opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales reflejan una lógica y práctica real de estos procedimientos, lo cual demuestra un excelente manejo en las políticas y normas establecidas.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Organización en la preparación de sus estados financieros:

**Base de presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NIC’s Niif’s

**Del Activo:** se ha determinado que PASOLCUB Cía. Ltda., se guía plenamente en el reconocer en su ejercicio económico 2015 al activo como un recurso controlado por la Super de Compañías, los mismos que consisten en un potencial para contribuir directamente a los flujos del efectivo, desde el punto de vista patrimonial el activo está constituido por todos los bienes y derechos de PASOLCUB Cía. Ltda. Y se demuestran:

| 1. ACTIVOS                 |  |            |
|----------------------------|--|------------|
| 1.1. CORRIENTES            |  |            |
| 1.1.01.01.001              | Caja Recaudadora # 1                             | 294,85     |
| 1.1.07.01.001              | Cuentas Por Cobrar Roberto Solis                 | 20.560,00  |
| 1.1.08.01.001              | Documentos por Cobrar clientes corrientes        | 12.723,02  |
| 1.1.08.01.002              | Documentos por Cobrar otros                      |            |
| 1.1.09.01.001              | (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES                | (232,50)   |
| 1.1.11.01.001              | Mercadería en Almacén                            | 6.220,00   |
| 1.1.11.01.002              | Inventario de Materia Prima                      | 2.870,45   |
| 1.1.15.01.001              | I.V.A. En adq. Y pagos Tarf. 12% DCT(521)        | 2.740,47   |
| 1.1.15.01.004              | Credito Tributario (IVA)                         | 1.170,11   |
| 1.1.15.01.005              | Credito Tributario (Renta)                       | 2.417,45   |
| 1.1.17.01.001              | Anticipo Retención en la Fuente                  | 1.320,21   |
| 1.1.19.01.001              | I.V.A. Retenido                                  | 2.813,06   |
| 1.1.21.01.004              | Otros Activos corrientes                         | 510,43     |
| 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES |  |            |
| 1.2.02.01.001              | Terreno en Caupicho                              | 11.904,42  |
| 1.2.03.01.001              | Maquinaria, equipos e instalaciones fabrica      | 10.921,47  |
| 1.2.04.01.001              | Edificios y locales                              | 83.625,35  |
| 1.2.06.01.001              | Otros Propiedad Planta y Equipo                  | 3.927,39   |
| 1.2.07.01.001              | (-) Depreciación acumulada propiedad planta y eq | (7.831,01) |
| 1.2.16.01.001              | Vehiculos  | 42.976,93  |

#### Efectivo y Equivalente al Efectivo.-

La cuenta 1.01.01 termina con un valor de 294.85USD la misma que se encuentra conciliada de acuerdo al fondo designado.

#### BANCOS. -

los estados de cuenta y sus conciliaciones bancarias se encuentran cuadradas en su totalidad, reflejando El movimiento de sus ingresos y gastos.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Los expedientes fueron revisados y conciliados con sus mayores y anexo extra contables que reposan en el departamento contable.

## CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR IMPUESTOS PAGADOS. -

Son registros contables, que están en su lógica y real naturaleza, se da al contabilizar una compra o en el registro de las retenciones que nos realizan diferentes clientes.

## ACTIVOS EN GENERAL

Las depreciaciones, se las está realizando de acuerdo y apegado al porcentaje legal, en base al valor histórico de los Activos de la Compañía.

## DEL PASIVO

PASOLCUB Cia. Ltda., registra y reconoce a sus pasivos como las obligaciones que posee, reflejado en Pasivo Corriente.

| <b>2. PASIVO</b>                  |  |           |
|-----------------------------------|--|-----------|
| <b>2.1. PASIVOS CORRIENTES</b>    |  |           |
| 2.1.03.01.001                     | Documentos Por Pagar Proveedores       | 56.809,76 |
| 2.1.03.01.002                     | Documentos Por pagar Otros             | 4.392,02  |
| 2.1.05.01.001                     | IESS Personal por pagar                | 435,10    |
| 2.1.05.01.002                     | IESS Patronal por pagar                | 388,86    |
| 2.1.05.01.005                     | Obligaciones con el IESS               |           |
| 2.1.08.02.001                     | Retención IVA 30% (725)                | 63,55     |
| 2.1.08.02.002                     | Retención IVA 70% (727)                | 0,90      |
| 2.1.08.02.003                     | Retención IVA 100% (729)               | 24,00     |
| 2.1.08.02.005                     | Retencion IVA 20% C.E (723)            | 7,89      |
| 2.1.09.01.001                     | I.V.A. 12% ventas Contado              | 1.264,06  |
| <b>2.2. PASIVOS NO CORRIENTES</b> |  |           |
| 2.2.01.01.001                     | Cuentas y Doc. por Pagar No Corrientes | 59.000,00 |
| 2.2.02.01.001                     | Obligaciones Financieras Largo Plazo   | 22.123,20 |
| 2.2.03.01.001                     | Provisiones para Desahucio             | 895,97    |
| 2.2.03.01.006                     | Otras Provisiones                      | 1.141,20  |

Observación Del pasivo: en el transcurso de la revisión del ejercicio económico 2015, se evidencia que tienen cuentas por pagar a largo plazo lo que permitirá manejar una liquidez para la empresa

## DEL PATRIMONIO

Del Patrimonio: consta de los resultados de ejercicios económicos más la revaluación de la propiedad planta y equipo Así:

| <b>3. PATRIMONIO</b>                     |  |           |
|--|--|-----------|
| <b>3.1. CAPITAL SOCIAL</b>               |  |           |
| 3.1.01.01.001                            | Capital Pagado socios                            | 400,00    |
| <b>3.3. SUPERAVIT POR REVALORACIONES</b> |  |           |
| 3.3.01.01.001                            | Superavit revaluacion Propiedad Planta y Equi    | 50.529,77 |
| <b>3.4. SUPERAVIT DE OPERACION</b>       |  |           |
| 3.4.01.01.001                            | Utilidad del ejercicio en curso                  | 1.522,97  |
| 3.4.03.01.001                            | Perdida del ejercicio anterior                   | (155,14)  |
| 3.4.03.01.002                            | Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores | 87,99     |

DANDO UN TOTAL ENTRE LOS PASIVOS MÁS EL PATRIMONIO DE: 635.364,23USD.

## DE LOS INGRESOS

De acuerdo a la NIC 18 en la que indica que se reconocerá un ingreso por el intercambio de un bien o un servicio siempre y cuando las dos partes estén de acuerdo en su valor. Siendo así se ha determinado que el registro de los ingresos en la contabilidad de la PASOLCUB Cia. Ltda. se encuentra correctamente registrado.

Reflejado los ingresos así:

|   |            |
|---|------------|
| <b>4.1. INGRESOS OPERACIONALES</b>                    |            |
| 4.1.01. VENTAS  |            |
| 4.1.01.01. VENTAS                                     |            |
| 4.1.01.01.001 Ventas Locales Contado tarifa 12% (480) | 89.994,02  |
| 4.1.01.01.003 Ventas tarifa 0% SDCT (403)             | 20.000,00  |
| 4.1.01.01.005 Ventas tarifa 0% DCT (405)              | 103.288,52 |
| 4.1.03.01.001 Descuentos en Ventas                    | (75,00)    |
| 4.1.05.01.001 Devolución en Ventas                    | (1.440,50) |

## DE LOS GASTOS

Son reconocidos los gastos siempre y cuando estén dentro de giro de la actividad permitida de PASOLCUB Cía. Ltda., tómesese en cuenta que los gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos, que en este caso se ha evidenciado que todos los gastos se han generados con la intención de dar el mejor servicio a sus socios y dar una estabilidad a todos aquellos que dependen de PASOLCUB Cia. Ltda.

De la siguiente manera:

|  |           |
|--|-----------|
| <b>6.1. GASTOS OPERACIONALES</b>                       |           |
| 6.1.01. GASTOS DE ADMINISTRACION                       |           |
| 6.1.01.01. GASTOS SUELDOS ADMINISTRACION               |           |
| 6.1.01.01.001 Gastos Sueldos de Administración         | 55.251,10 |
| 6.1.01.01.002 Gasto décimo tercero sueldo              | 3.641,58  |
| 6.1.01.01.003 Gasto décimo cuarto sueldo               | 2.768,08  |
| 6.1.01.01.005 Gastos Fondos de Reserva                 | 3.641,58  |
| 6.1.01.01.006 Gasto Aporte Patronal                    | 6.713,01  |
| 6.1.02.04.001 Gastos mantenimiento e instalación       | 15.797,38 |
| 6.1.03.01.001 Gastos Suministros y Materiales          | 8.377,98  |
| 6.1.05.01.001 Depreciacion Maq. Equipo e instalaciones | 1.092,15  |
| 6.1.05.01.008 Depreciación de Edificios                | 4.500,00  |
| 6.1.05.01.012 Depreciación de Muebles y Enseres        | 392,74    |
| 6.1.09.01.001 Gastos Honorarios Profesionales          | 2.800,00  |
| 6.2.05.01.001 Trasportes en Compras                    | 2.721,39  |



José M. Almeida S.  
CONTADOR  
REG. 1701001